دراسات في المحاسبة المالية (٢)

المحاسبة المالية في المشروعات الفردية

الجرد والتسويات الجردية

إعداد

الدكتور / عبد العزيز علوان العزعزي

A

﴿وَنَضَعُ الْمَوَازِينَ الْقِسْطَ لِيَوْمِ الْقِيَامَةِ فَلا تُظْلَمُ نَفْسٌ شَيْئاً
وَإِنْ كَانَ مِثْقَالَ حَبَّةٍ مِنْ خَرْدَلٍ أَتَيْنَا بِهَا وَكَفَى بِنَا حَاسِبِينَ﴾

الأنبياء (٤٧)

إهداء

أهدي هذا البحث إلى جميع المهتمين بالمحاسبة

وأخص منهم الطلاب والمحاضرين،

ثم إلى جميع أفراد أسرتي الذين تحملوا العناء معي

د/عبد العزيز العزعزي

المحتـــــــويات

المقدمة

أصبحت المحاسبة ركن هام من أركان التعاملات في الحياة فلا يمكن فصلها بأي حال من الأحوال عن أي نظام أخر، ولا يوجد مجال إلا والمحاسبة تساهم في نجاحه بل إن المحاسبة أصبحت أداة تقويم وتحليل ومقارنة وتخطيط.

وهذا الكتاب محاولة من المؤلف لتبسيط المحاسبة المالية (الجرد والتسويات الجردية) بدرجة كبيرة وجعلها في متناول جميع الدارسين والباحثين والمهتمين، ويحتوي هذا الكتاب على الجوانب المتعلقة بمراحل الجرد والتسويات الجردية المختلفة، حيث سيتم في الفصل الأول تناول مفهوم وأهمية الجرد وفي الفصل الثاني سنتناول الجوانب المتعلقة بجرد الأصول الثابتة وفي الفصل الذي يليه جرد الأصول المتداولة المتمثلة في:

١- النقدية الموجودة في الصندوق للتأكد من مطابقة رصيد النقدية الفعلي والرصيد الدفتري، وكذلك النقدية لدى البنك وإعداد مذكرة تسوية حساب البنك.

٢- الأوراق المالية ومعالجة هبوط أسعار الأوراق المالية.

٣- أوراق القبض ومعالجة مخصص خصم أوراق القبض (الآجيو).

٤- المدينون ومعالجة الديون المعدومة ومخصص الديون المشكوك فيها ومخصص الخصم المسموح به.

٥- بضاعة آخر المدة والتأكد من وجود هذه البضاعة في المخازن وعدم وجود أي اختلاس فيها حيث يتم تقييمها في نهاية السنة المالية.

أما جرد الحسابات الوهمية(الاسمية) من إيرادات ومصروفات فسيتم

تناولها في فصل مستقل.

كما سيتم تناول جرد الخصوم المتداولة المتمثلة في أوراق الدفع أو الدائنون أو القروض قصيرة الأجل في فصل مستقل أيضاً.

أما الفصل قبل الأخير فسيتم تسليط الضوء فيه على أثر التسويات الجردية على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي بصورة متكاملة وذلك عن طريق إعداد قائمة التسوية وتصوير الحسابات الختامية والميزانية العمومية بعد التسوية الجردية.

ثم سيتم تناول الطرق المحاسبية المختلفة المستخدمة في المعالجة المحاسبية للعمليات المالية (الطريقة الإيطالية، الطريقة الفرنسية، الطريقة الإنجليزية ،الطريقة الأمريكية ،الطريقة الألمانية).

ثم اختتمنا الكتاب بموجز مبسط لأهم المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية التي سيستفيد منها الدارس خلال دراسته.

عبدالعزيز علوان العزعزي

محرم/١٤٢٧هـ - يناير/٢٠٠٦م

الفصل الأول
مفاهيم أساسية في الجرد

إن الدورة المحاسبية التي تمر بها العمليات المالية في المنشأة تتمثل في عدة مراحل ابتداءً من القيد في دفتر اليومية، ثم الترحيل إلى دفتر الأستاذ، وأخيراً إلى ميزان المراجعة والحسابات الختامية، حيث يتم تسجلها بأحد المستندات الثلاثة: القبض، الصرف، القيد، ومن ثم يتم تحليل هذه العملية، وتسجيلها على شكل قيود محاسبية في دفتر اليومية العام حيث تتم بعد ذلك عملية الترحيل لدفتر الأستاذ العام، وبالتالي إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة(*) وتأتي بعدها مرحلة عرض النتائج عن طريق تصوير القوائم المالية لبيان ربح أو خسارة المنشأة وتحديد مركزها المالي في نهاية تلك السنة.

وتحتم الضرورة قيام المنشأة بعمليات الجرد وإجراء القيود المحاسبية اللازمة وذلك بهدف إعداد القوائم المالية بدقة، بمعنى أخر أن تصور الحسابات الختامية الإيرادات والنفقات الفعلية والتي يجب تحميلها للحسابات الختامية بحيث تتم تصوير نتيجة أعمال السنة بشكل سليم وتصوير المركز المالي الحقيقي المنشأة في نهاية تلك السنة المالية.

(*) كما هو معلوم أن هناك نوعان من ميزان المراجعة أحدهما بالمجاميع والآخر بالأرصدة، إلا أن المتعارف عليه محاسبياً والذي يستخدم هو ميزان المراجعة بالأرصدة. وقد تمت دراسته في مبادئ المحاسبة المالية،وبذا لا حاجة إلى تكراره.

التسويات الجريدة ومشاكلها

تمهيد:

بعد أن تناولنا الأهداف الرئيسية للنظام المحاسبي وذكرنا أنها تتركز أساساً في تحديد نتائج الأعمال من ربح أو خسارة عن فترة مالية معينة. والمركز المالي في نهاية هذه الفترة. مع تلبية احتياجات الأطراف الأخرى المهتمة بما تحتويها هذه القوائم المالية من معلومات.

ومن الجدير بالذكر أن تحديد نتائج الأعمال لمنشأة معينة يتطلب أن تنتظر حتى نهاية العمر الإنتاجي للمنشأة. ومن ثم يمكن حصر الإيرادات الحقيقية الواجب تحصيلها والمصروفات الحقيقية الواجب إنفاقها. وهو فرض غير منطقي بطبيعة الحال. ومن هنا نشأ فرض استمرار المنشأة، وأنها أنشئت لتبقى مع ضرورة تقسيم العمر الإنتاجي للمنشأة إلى فترات مالية. مع محاولة قياس الإيرادات الحقيقية والمصروفات المتعلقة بها خلال فترة مالية واحدة.

ومن هنا بدأت المشاكل المحاسبية تطفو على السطح. حيث من الصعب أن تتوازن الإيرادات المقبوضة فعلاً خلال فترة مالية معينة مع الإيرادات الواجب أن تحصل خلال نفس الفترة، فأي إخلال بهذا التوازن سوف يترتب عليه أما تحصيل إيرادات أقل مما يجب. ويعتبر الفرق بمثابة إيرادات مستحقة أي تخص الفترة الحالية وأن كان التحصيل الفعلي سيتم في فترة مالية لاحقة.

كذلك امتدا عدم التوازن أيضاً في عنصر المصروفات. حيث نشأت الاختلافات بين المصروفات المدفوعة فعلاً خلال فترة مالية معينة. والمصروفات الواجب أن تدفع خللا نفس الفترة. فإذا زادت المصروفات المدفوعة عن المصروفات الواجب أن تدفع خلال نفس الفترة. يعتبر الفرق

بمثابة مصروفات مدفوعة مقدماً وتخص فترة مالية لاحقة. أما إذا حدث العكس ونقصت المصروفات المدفوعة عن المصروفات الواجب أن تدفع يعتبر الفرق بمثابة مصروفات مستحقة سوف تقوم المنشأة بدفعها في فترات مالية تالية وإن كانت تخص الفترة المالية الحالية.

وبناء على ما تقدم يمكن حصر المشاكل المحاسبية المتعلقة بتحديد نتائج الأعمال فيما يلي:

١- تحديد المصروفات المقدمة والمستحقة.

٢- تحديد الإيرادات المقدمة والمستحقة.

بالإضافة إلى أن تحديد المركز المالي الحقيقي لمنشأة معينة يتطلب تبويب وتقويم الأصول والخصوم في تاريخ معين وفي ظل فرض الاستمرار وفرض تقسيم العمر الإنتاجي للمنشأة إلى فترات مالية متساوية. يصبح من الضروري دراسة التغيرات والمشاكل المحاسبية التي تصاحب تبويب وتقويم الأصول الثابتة والمتداولة.

وبالنسبة لتقويم الأصول الثابتة. يراعى دائماً تسجيلها بالتكلفة التاريخية، على أن يقاس فترياً مقدار النقص التدريجي الذي يطرأ على قيمة الأصول الثابتة. وهو ما يسمى بالإهلاك وطرحه من قيمة هذه الأصول في قائمة المركز المالي للوصول إلى القيمة الحقيقية لها في تاريخ إعداد المركز المالي.

علاوة على أن تقويم مشكلة الأصول المتداولة لها طابع آخر فهي تشتري بقصد البيع وليس بقصد الاستغلال كما هو الحال في الأصول الثابتة. وبالتالي فقد يتحقق من بيعها ربحاً أو خسارة ومسايرة لسياسة الحيطة والحذر. كان من الضروري أن يحتاط للخسائر المؤكدة والمحتملة بتكوين الاحتياطيات والمخصصات.

ولا يحتاط للأرباح على ألا تسجل بالدفاتر إلا عند تحققها بالفعل. كذلك بالنسبة لتقويم بضاعة آخر المدة فيتبع بشأنها مبدأ التكلفة أو السوق أيهما أقل.

وبناء على ما تقدم يمكن حصر المشاكل المحاسبية المتعلقة بتحديد المركز المالي الحقيقي للمنشأة فيما يلي:

١- مشاكل خاصة بالأصول الثابتة، وينتج عنها مشاكل تحديد الإهلاكات.

٢- مشاكل خاصة بالأصول المتداولة وينتج عنها مشاكل تحديد المخصصات والاحتياطيات وتقويم المخزون السلعي آخر المدة.

ونظراً لأن كافة هذه المشاكل المحاسبية لا تنشأ إلا في نهاية الفترة المالية وعند القيام بالجرد الفعلي للأصول لذا تطلب الأمر إجراء تسويات جريدة لتصحيح الأمور، والتوصل إلى ما يجب أن تكون عليه مفردات المصروفات والإيرادات والأصول ولخصوم. وهو ما يسمى "بالتسويات الجردية".

وعليه سوف نبدأ في دراسة المشاكل الناجمة عن التسويات الجردية في فصلين متتاليين هما:

الفصل الرابع: التسويات الجريدة المتعلقة بتحديد نتائج الأعمال.

الفصل الخامس: التسويات الجردية المتعلقة بتحديد المركز المالي.

مفهوم الجرد:

يعرف الجرد بأنه عملية مالية ومحاسبية تقوم بها المنشأة في نهاية السنة المالية بعد الانتهاء من إعداد ميزان المراجعة وقبل إعداد القوائم المالية، وذلك بهدف تحديد نتيجة أعمال السنة المالية بدقة إضافة إلى تصوير المركز المالي الحقيقي للمنشأة في نهاية تلك السنة، وبذا نجد إن عملية الجرد تتضمن فحصاً شاملاً لجميع الحسابات التي يتضمنها ميزان المراجعة في نهاية السنة

المالية في ضوء المبادئ المحاسبية المتعارف عليها والمقبولة قبولاً عاماً.

وقيد التسويات الجردية يؤثر على كل من قائمة الدخل وقائمة المركز المالي (الميزانية العمومية)، أي أن تأثير قيد التسوية الجردية يكون على كل من الحسابات الختامية والميزان العمومية، ومن هنا تبرز أهمية الجرد والتسويات الجردية.

أهداف الجرد:

تتمثل أهم أهداف الجرد في:

١- تحديد صافي الربح الفعلي للمنشأة عن السنة المالية المحددة.

٢- تصوير المركز المالي الحقيقي للمنشأة في نهاية السنة المالية.

٣- الوصول إلى الأرصدة الفعلية للموجودات، والأرصدة الفعلية للمطلوبات.

٤- التأكد من صحة الحسابات والأرقام الواردة في ميزان المراجعة.

٥- إجراء المعالجة المحاسبية للفروق المالية بين القيم الدفترية والقيم الحقيقية لبعض الحسابات عن طريق إجراء قيود التسويات الجردية اللازمة.

موعد الجرد:

من المتعارف عليه أن موعد الجرد يتم نهاية السنة المالية وذلك بعد إعداد ميزان المراجعة قبل التسويات الجردية وقبل إعداد الحسابات الختامية والميزانية العمومية.

المفاهيم والمبادئ المحاسبية المرتبطة بالجرد:

- الفروض المحاسبية: فرض الوحدة المحاسبية المستقلة، فرض الفترة المحاسبية، فرض الاستمرارية، فرض وحدة القياس.
- المبادئ المحاسبية: مبدأ التكلفة التاريخية، مبدأ الاعتراف بالإيرادات والمصروفات، مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات، مبدأ الإفصاح التام، مبدأ الثبات والاتساق، مبدأ الحيطة والحذر، مبدأ الأهمية النسبية.

وهناك أساسان يتم استخدامها في العمليات المحاسبية وهما:

أ) الأساس النقدي: وعلى هذا الأساس يتم تحميل السنة المالية بكافة العمليات المالية (مصروفات – إيرادات) سواء خصت السنة المالية أم لم تخصها.

ب) أساس الاستحقاق: وعلى هذا الأساس يتم تحميل كل فترة مالية بجميع ما يخصها من إيرادات تم اكتسابها وتخص هذه الفترة سواء قبضت أو لم تقبض، وكذا المصروفات والنفقات التي تخص السنة سواء دفعت أم لم تدفع.

أسئلة الفصل:

س١ – حدد المقصود بالجرد؟

س ٢– ما هي أهداف الجرد ؟

الفصل الثاني : جرد الأصول الثابتة

المبحث الأول: مفهوم الأصول

اختلف رجال الاقتصاد والمحاسبون حول مفهوم الأصول الثابتة، فيرى بعض الاقتصاديون ومنهم آدام سميث وريكاردو ومارشال إطلاق لفظ الأصول الثابتة على تلك التي تتميز بطول فترة بقائها داخل المشروع واستخدامها في العملية الإنتاجية أكثر من مرة. بمعنى أن معيار التفرقة بين الأصول الثابتة والمتداولة هو درجة البقاء أي فترة الاستمرار، وهي الفترة التي تنتهي بين تاريخ شراء الأصل من ناحية مشروع ما وتاريخ نهاية المشروع فيه حياته من جهة نظر نفس المشروع. في حين أن المحاسبين ينظرون إلى الأصول الثابتة من حيث الغرض من حيازتها وليس على أساس طبيعتها وبهذا نجد أن معيار التفرقة بين الأصول الثابتة والمتداولة هو الغرض من عملية الشراء.وهنا سنتناول عدة جوانب في الأصول:

(١) مفهوم الأصول الثابتة:

هي الأصول ذات الطبيعة الدائمة، التي يحصل عليه المشروع بغرض تحقيق الأرباح لعدد من السنوات، وذلك عن طريق الاستعمال. ومثال ذلك المباني والآلات والسيارات.

تعريف أخر:هي الممتلكات الملموسة وغير الملموسة، والتي يكون الغرض من شرائها استخدامها في عمليات المشروع. وهذا ما يميزها عن الأصول المتداولة التي تقتني بهدف إعادة بيعها والإتجار فيها.

معايير التفرقة بين الأصول الثابتة والمتداولة

هناك العديد من المعايير التي يعتمد عليها في التفرقة بين الأصول الثابتة والمتداولة وأهمها:-

١. الغرض من حيازة الأصل:

فالأصول الثابتة تقتني ليس بهدف إعادة بيعها ولكن لاستخدامها في العملية الإنتاجية، ويتحدد هذا الغرض طبقاً لطبيعة النشاط الذي يزاوله المشروع. فالأراضي تعتبر من الأصول الثابتة في منشأة صناعية ومتداولة في المنشآت العقارية التي يكون هدفها شراء وبيع الأراضي.

٢. العمر الطبيعي للأصل:

تتميز الأصول الثابتة بطول فترة بقائها داخل المشروع بعكس الحال في الأصول المتداولة.

٣. إمكانية التحول إلى مصروف:

فكلما زادت سرعة تحويل الأصل إلى مصروف كلما أعتبر من الأصول المتداولة الذي يتحول إلى مصروف في نفس الفترة. أما الأصول الثابتة فأنها من الأصول التي لا يمكن أن تتحول إلى نقدية بسهولة.

٤. درجة السيولة:

أي مدى سهولة تحويل الأصل إلى نقدية بسرعة وبأقل قدر من الخسارة.فإذا كان مصير الأصل بطبيعته والغرض من حيازته هو التحول إلى نقدية في الفترة القصيرة فهو من الأصول المتداولة. وسبب ذلك أن هذه الأصول هي مصدر الوفاء بالالتزامات قصيرة الأجل المستحقة السداد.

أقسام الأصول الثابتة:

يتم تقسيم الأصول الثابتة من حيث وجودها المادي إلى قسمين هما:

(١) الأصول الثابتة (الملموسة):

وهي الأصول الثابتة التي لها قيمة ذاتية وكيان مادي ملموس وتنقسم بدورها إلى نوعين:

أ. أصول ثابتة مادية: وهي الأصول ذات الحياة إنتاجية وهي التي تخضع للاستهلاك ومنها الآلات والمباني والسيارات والأثاث.

ب. أصول ثابتة مادية لا تفنى بالاستعمال وحياتها الإنتاجية غير محدودة فهي لا تخضع للاستهلاك ومثالها الأراضي ماعدا أراضي النفط والمعادن والزراعة فهي تخضع للنفاد.

(٢) الأصول الثابتة غير المادية (المعنوية) غير الملموسة:

وهي الأصول الثابتة التي ليس لها وجود مادي ملموس. وتنقسم إلى:

أ. أصول ثابتة غير مادية حقيقية:

وهي أصول ثابتة ليس لها قيمة في حد ذاتها إنما تستمد قيمتها من أهميتها التجارية ومثال ذلك: شهرة المحل، حق الامتياز، براءة الاختراع، العلامة التجارية.

ب. أصول ثابتة غير مادية وهمية:

وهي أصول لا يمكن استردادها ولا تحقيقها ومثال ذلك: مصاريف التأسيس التي تضم: نفقات الدراسات التمهيدية، نفقات الدعاية والإعلان إلا أنها على عدة فترات محاسبية وتحاشياً لتحميل الأرباح والخسائر عبء هذه المصاريف دفعة واحدة، ومن ثم التأثير على الأرباح الخاصة بالسنة، وبذا كان لابد من توزيع هذه المصاريف على فترات مالية، حيث استفادت هذه الفترات من هذه المصاريف ولو معنوياً.

المبحث الثاني: الاستهلاك وطرق حسابه

سبقت الإشارة إلى أن الأصول الثابتة تؤدي خدمات إنتاجية طويلة الأجل لذا يتم توزيع تكلفة الأصول على الفترات المحاسبية التي تستفيد من خدمات تلك الأصول ومعنى ذلك القيام بعملية جرد الأصول، وعملية جرد الأصول تتضمن تحديد المبلغ الذي تحمل به الحسابات الختامية لكل فترة محاسبية من تكلفة الأصول الثابتة التي تشتريها المنشأة وهو ما يعرف بقسط الاستهلاك، ثم إثبات ذلك في الدفاتر المحاسبية.

ويعرف الاستهلاك:

بأنه إجراء محاسبي يهدف إلى توزيع تكلفة الأصل الثابت على فترة عمره الإنتاجي بطريقة منظمة وعادلة تستوجب أن تحمل كل فترة محاسبية بما يعادل النقص التدريجي الذي لحق بقيمة الأصل خلال تلك الفترة بحيث يتناسب مع مقدار استفادة المنشأة من خدمات الأصل.

أسباب احتساب الاستهلاك:-

تتمثل أهم أسباب احتساب الاستهلاك في:-

١. ضرورة إظهار عناصر تكاليف الإنتاج والأرباح على حقيقتها: حيث يجب أن يتحمل هذا الربح بمقدار الخسارة التي تتحقق نتيجة استهلاك الأصل الثابت أثناء عمره الإنتاجي عند تحديد تكلفة الإنتاج وتحديد صافي الربح تحديداً سليماً.
٢. ضرورة إظهار الأصول الثابتة بقيمتها الحقيقية في الميزانية: فاحتساب الاستهلاك يؤدي إلى إثبات النقض الذي طرأ على قيمة الأصل الإنتاجي نهاية السنة المالية حتى يتم إعداد الميزانية بالقيمة الحقيقية للأصول الثابتة التي تملكها المنشأة.

٣. المحافظة على سلامة رأس المال: ينبغي على المنشأة أن تحتجز من أرباحها السنوية جزءاً لمقابلة النقص التدريجي في قيمة الأصول الثابتة حتى تقوم بتوفير مبالغ تستخدمها في شراء أصول ثابتة جديدة تحل محل الأصول الثابتة القديمة. وبذا يمكن المحافظة على رأس مال المنشأة سليماً.

وعند القيام بتحديد قسط الاستهلاك ينبغي أخذ العناصر التالية في الاعتبار:

١. تكلفة الأصل: أي ثمن الشراء مضافاً إليه المصروفات المختلفة التي دفعت في سبيل الحصول على الأصل ونقل ملكيته إلى المنشأة.

٢. العمر الإنتاجي المقدر للأصل:والمقصود به المدة التي بانتهائها يصبح الأصل غير قادر على العمل أو الإنتاج (خردة).

٣. قيمة النفاية المقدرة للأصل في نهاية عمره الإنتاجي: ويقصد بالنفاية القيمة التقديرية البيعية للأنقاض المباني وخردة الآلات في نهاية عمرها الإنتاجي ويدعو بعض المحاسبين إلى إهمال قيمة النفاية وعدم أخذها بعين الاعتبار لأنها قد تعادل في قيمتها مصاريف الإزالة والفك، وهذا ما يؤيده الكاتب فلا داعي لإظهارها.

٤. تاريخ بدء الاستهلاك: يتم البدء باحتساب الإهلاك منذ تاريخ استخدام الأصل وليس من بداية الشراء.

الطرق المحاسبية لاحتساب الإهلاك:

هناك العديد من الطرق المحاسبية المستخدمة في احتساب الإهلاك وأهمها:

أولاً: طريقة القسط الثابت:

تقوم هذه الطريقة على أساس توزيع قيمة الأصل المستهلك بعد استبعاد قيمة النفاية في نهاية حياته الإنتاجية توزيعاً متساوياً. لذا فأنه يجب أن تحمل

كل فترة محاسبية بقسط من قيمة الأصل القابلة للاستهلاك. ويتم احتساب التكلفة بعد استبعاد قيمة النفاية على العمر الإنتاجي وفق المعادلة التالية:

قيمة الأصل القابلة للاستهلاك = **تكلفة الأصل ناقص قيمة النفاية في نهاية العمر الإنتاجي** / **العمر الإنتاجي للأصل**

فإذا اشترت منشأة آلات بلغت قيمتها ٤٥٠٠٠٠٠ ريال وقدر عمرها الإنتاجي بأربع سنوات وقيمة النفاية في نهاية العمر الإنتاجي قدرت بـ٥٠,٠٠٠ ريال فأنه عند إتباع طريقة القسط الثابت يكون القسط السنوي للاستهلاك في هذه الحالة هو:

قسط الاستهلاك = (٤٥٠٠٠٠٠ – ٥٠٠٠٠) / ٤ = ١١١٢٥٠٠

وقد يحسب قسط الاستهلاك بأخذ نسبة مئوية من تكلفة الأصل بعد استبعاد قيمة النفاية كما هو مبين في المعادلة التالية:

قسط الاستهلاك = معدل الاستهلاك (تكلفة الأصل– قيمة النفاية في نهاية العمر الإنتاجي)

فإذا فرضنا بأن النسبة المئوية للاستهلاك في المثال٢٥% فأن قسط الاستهلاك يكون:

قسط الاستهلاك = (٤٥٠٠٠٠٠–٥٠٠٠٠) × ٢٥ / ١٠٠ =١١١٢٥٠٠

ثانياً: طريقة القسط المتناقص:

تتناقص الكفاءة الإنتاجية للأصول الثابتة بتقادم الزمن، حيث يتم تحميل الفترة المحاسبية الأولى كونها استفادت من الأصل بنسبة أكبر من استفادة

الفترة الزمنية التي تليها، وعلى هذا فإن الفترة المحاسبية الأولى من عمر الأصل الإنتاجي تكون أكبر الفترات استفادة من خدماته ثم تليها الفترة الثانية والثالثة وهكذا. ولكي تتناسب أعباء الاستهلاك مع الكفاءة الإنتاجية للأصل ومع مدى استفادة الفترات من خدماته، فان قسط الاستهلاك يجب أن يكون مرتفعاً خلال الفترة الأولى من عمر الأصل ثم يأخذ بالتناقص من فترة إلى أخرى ولذا سميت بطريقة القسط المتناقص، وتتفرع من هذه الطريقة طريقتان هما:-

(١) طريقة ضعف نسبة القسط الثابت من رصيد الأصل الثابت:

حسب هذه الطريقة يتم إهمال قيمة الخردة عند احتساب الاستهلاك السنوي كما يتوقف احتساب الاستهلاك عندما تصل قيمة الأصل المستهلك إلى ما يعادل قيمة الخردة ولاتباع هذه الطريقة ينبغي إتباع الإجراءات التالية:-

أ- تحديد نسبة الاستهلاك حسب طريقة القسط الثابت.

ب-مضاعفة النسبة.

ج-ضرب النسبة في قيمة الأصل ويعتبر ناتج الاستهلاك السنة الأولى.

د- يتم طرح استهلاك السنة الأولى من قيمة الأصل ويضرب الباقي في نسبة الاستهلاك المضاعفة ويكون الناتج استهلاك السنة الثانية وهكذا.

هـ- يتوقف الاستهلاك عندما تصل صافي القيمة (قيمة الخردة إلى القيمة التي تم تقديرها).

مثال

بلغت تكاليف آلة تم شرائها لمصنع بمبلغ٢٧٥٠٠٠ ريال، وقدرت قيمتها كخردة في نهاية عمره الإنتاجي بمبلغ ٧٥٠٠٠ ريال والعمر الإنتاجي المقدر خمس سنوات.

المطلوب

حساب قسط الاستهلاك على أساس طريقة ضعف القسط الثابت.

الحـــل

الاستهلاك السنوي وفق القسط الثابت = (٢٧٥٠٠٠ - ٧٥٠٠٠) / ٥ = ٤٠٠٠٠ريال سنوياً

أما حساب نسبة الاستهلاك السنوي وفق القسط الثابت = ٤٠٠٠٠ / (٢٧٥٠٠٠٠ - ٧٥٠٠٠) =٢٠%

ومعنى ذلك أن القسط السنوي = ٥ / ١٠٠ = ٢٠%

ضعف الاستهلاك = ٢٠% × ٢ = ٤٠%

ملاحظة: حساب نسبة الاستهلاك المضاعفة وفق المعادلة التالية:

نسبة الاستهلاك المضاعفة = ٢ × ١ / (ن)

حيث أن العمر الإنتاجي للأصل = ٢ × ١٠٠ / ٥ = ٤٠%

جدول حساب أقساط الاستهلاك عن السنوات الخمس

السنة	رصيد الأصل	نسبة الاستهلاك	قسط الاستهلاك	الرصيد المتراكم
١	٢٠٠٠٠٠	٤٠%	٨٠٠٠٠	٨٠٠٠٠
٢	١٢٠٠٠٠	٤٠%	٤٨٠٠٠	١٢٨٠٠٠
٣	٧٢٠٠٠	٤٠%	٢٨٨٠٠	١٥٦٨٠٠
٤	٤٣٢٠٠	٤٠%	١٧٢٨٠	١٦٧١٦٨
٥	٢٥٩٢٠	٤٠%	١٠٣٦٨	١٨٤٤٨

الأسلوب الرياضي في احتساب معدل الإهلاك المتناقص:

ويمكن الاستعانة ببعض الأساليب الرياضية في احتساب معدل الإهلاك السنوي من المعادلة التالية:

$$خ = ك\,(١ - م)^{ن} \quad ....(١)$$

حيث ترمز:

خ　إلى قيمة الخردة أو النفاية لأصل في نهاية عمرة الإنتاجي.

ك　إلى التكلفة التاريخية للأصل الثابت.

م　إلى معدل الإهلاك السنوي للأصل الثابت.

ن　إلى العمر الإنتاجي للأصل الثابت.

ويمن عرض تلك المعادلة في صيغة رياضية أخرى هي:

$$م = ١ - \sqrt{\frac{خ}{ك}} \quad ....(٢)$$

وبتطبيق تلك الصيغة على البيانات السابقة ويصبح.

$$معدل\ الإهلاك\ السنوي = ١ - \sqrt[٥]{\frac{٢٠٠٠}{١٧٠٠٠}} = ١ - \sqrt[٥]{٠,١١٧٦٤}$$

= ١ - ٠٦٥١٨٠ = ٣٤٨٢٠ تقريباً.

= ٣٧,٨٢٠ %

ويمكن إعداد الجدول التالي الذي يبرز القسط السنوي للإهلاك. والرصيد المتبقي للآلات سنوياً. على النحو التالي:

السنة	بيان	الإهلاك السنوي	الإهلاك المتراكم	القيمة الدفترية
٩٥/١/١				١٧٠٠٠
١٩٩٥	(٣٤٨٢٠ × ١٧٠٠٠)	٥٩١٩	٥٩١٩	١١٠٨١
١٩٩٦	(٣٤٨٢٠ ×١١٠٨١)	٣٨٥٨	٩٧٧٧	٧٢٢٣
١٩٩٧	(٣٨٤٢٠ × ٧٢٢٣)	٢٥١٥	١٢٢٩٢	٤٧٠٨
١٩٩٨	(٣٨٤٢٠ ×٤٧٠٨)	١٦٣٩	١٣٩٣١	٣٠٦٩
١٩٩٩	(٣٨٤٢٠ ×٣٠٦٩)	١٠٦٩	١٥٠٠٠	٢٠٠٠

ملاحظات على الجدول:

١- يتضح أن الرصيد المتبقي للآلات في ١٩٩٩/١٢/٣١ هو ٢٠٠٠ ريال (٣٠٦٩-١٠٦٩) وهو قيمة الآلات المتوقعة كخردة في نهاية عمرها الإنتاجي.

٢- إن معدل الإهلاك ثابت. في حين أن قسط الإهلاك متناقص نظراً لأن معدل الإهلاك يحتسب على الرصيد المتبقي المتناقص- كما يبينه الجدول باستمرار.

٣- إن هذه الطريقة الرياضية أكثر دقة من الطريقة العادية السابق شرحها. ويرى بعض الكتاب المؤيدين لطريقة القسط المتناقص عند احتساب إهلاك الأصول الثابتة. أن هذه الطريقة تتفق وطبيعة الأصول الثابتة. حيث يتناسب إهلاك الأصول في الفترات المالية مع مقدار الخدمات المقدمة.

فعلى حين يرون أن هناك تناسباً طردياً بين تكلفة الإهلاك ومقدار الخدمات يرون أن هناك تناسباً عكسياً بين مصاريف الصيانة الدورية لهذه الأصول وبين مقدار الخدمات. حيث تحمل الفترات المالية الأولى. بتكلفة إهلاك كبيرة ومصاريف صيانة قليلة. في حين أن الفترات المالية الأخيرة تحمل بتكاليف أهلاك قليلة ومصاريف صيانة كبيرة وبالتالي تصبح الأعباء الحقيقية المحملة لحساب الأرباح والخسائر أعباء عادلة تتناسب ومقدار استفادة الفترة المالية من الأصول.

وينتقد البعض الآخر من الكتاب هذه الطريقة على أساس أنها تتجاهل أنه مع مرور الزمن. وتقدم الأصل في العمر يزداد إهلاك هذه الأصول ولا يتناقص.

وبناء على ما تقدم يتضح من المقارنة بين الطريقتين السابقتين أن كل طريقة تؤدي إلى نتائج مختلفة وإلى تكاليف مقدرة مختلفة للإهلاك المحمل على الفترة ومن ثم تؤيد هذه النتائج وجهة نظرنا بضرورة إتباع سياسة الثبات على المبدأ وعدم تغيير طريقة احتساب إهلاك الأصول الثابتة من فترة لأخرى.

كما أن طريقة القسط الثابت تعتمد على معدلات إهلاك ثابتة وأقساط إهلاك ثابتة أيضاً. في حين أن طريقة القسط المتناقص تعتمد على معدلات إهلاك ثابتة وأقساط أهلاك متناقصة.

كذلك فإن مصاريف الصيانة الدورية لن تتغير مبالغها سواء اتبعت الطريقة الأولى أو الثانية في احتساب الإهلاك نظراً لأنه وأن كان يتفقان في أنها نفقات لخدمة الأصل الثابت. إلا أنهما يختلفان في أن الغرض من الأولى يختلف عن الغرض من الثانية وأن كان الربط بينهما يعطي نتائج مقارنة لها دلالاتها بالنسبة للأصل. ولكن لا تؤثر في كيفية احتساب إهلاك الأصول الثابتة.

ويمكن احتساب معدل الإهلاك السنوي كما يلي:

أهلاك الوحدة (كيلو متر) =	التكلفة – قيمة الخردة ÷ حجم الإنتاج	
=	٢٠٠٠-١٧٠٠٠ ÷ ١٠٠,٠٠٠	= ١٥ قرشاً لكل كيلو متر

وفي نهاية كل سنة يصبح مقدار الإهلاك السنوي الواجب تسجيله بالدفاتر يتحد بحاصل ضرب معدل الإهلاك = عدد الكيلو مترات أثناء السنة فإذا افترضنا أن عدد الكيلو مترات التي سارتها السيرة خلال العام ١٩٩٥ تعادل ٢٠,٠٠٠ كيلو متر.

إهلاك عام ١٩٩٥ = ٢٠,٠٠٠ كيلو متر × ١٥ قرش = ٢٠٠٠ ريال

وتعتمد هذه الدقة عند استخدام هذه الطريقة على مدى الدقة في احتساب طول الحياة الإنتاجية المقدرة لهذا الأصل الثابت.

ب: طريقة مجموع أرقام سنوات العمر الإنتاجي:

وعلى أساس هذه الطريقة يتم إتباع الخطوات التالية:

أولاً: تحديد مجموع سنوات العمر الإنتاجي.

ثانياً: استخراج معدل الاستهلاك السنوي والذي يعتبر كسر عادي مقامة مجموع سنوات عمر الأصل والبسط عدد السنوات للعمر الإنتاجي محسوبة من بداية الفترة المالية.

ثالثاً: ضرب الكسر الأول في القيمة القابلة لاستهلاك الأصل (التكلفة– قيمة الخردة) ويكون الناتج هو استهلاك السنة الأولى، وهكذا بالنسبة لبقية السنوات.

مثال

بلغت تكاليف أصل من الأصول مبلغ ٨٢٥٠٠٠ ريال وقدرت قيمة الخردة في نهاية العمر الإنتاجي بمبلغ ٢٥٠٠٠ ريال والعمر الإنتاجي له خمس سنوات.

المطلوب

حساب قسط الاستهلاك وفق طريقة مجموع أرقام سنوات العمر الإنتاجي

الحـــل

جدول الاستهلاك للسنوات الخمس

السنة	مجموع أرقام السنوات	القيمة القابلة للاستهلاك من الأصل	قيمة الاستهلاك
١	٥ ÷ ١٥	٨٠٠٠٠٠	٢٦٦٦٦٧
٢	٤ ÷ ١٥	٨٠٠٠٠٠	٢١٣٣٣٣
٣	٣ ÷ ١٥	٨٠٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠
٤	٢ ÷ ١٥	٨٠٠٠٠٠	١٠٦٦٦٧
٥	١ ÷ ١٥	٨٠٠٠٠٠	٥٣٣٣٣

المجموع	–	٨٠٠٠٠٠

ثالثا: طريقة معدل الاستخدام (طريقة وحدات الإنتاج):

تعرف هذه الطريقة بطريقة الكميات المنتجة حيث تختلف عن سـابقتها بأن العمر الإنتاجي للأصل لا يقاس بوحدات زمنية وإنما بوحدات إنتاج مادية يتم اختيارها طبقاً لنوع الأصل، فالوحدة المستخدمة بالنسبة إلى الآلات مثلاً ساعات التشغيل.

وعادة يتم استخراج قسط الاستهلاك وفق هذه الطريقة على:

١. تقسيم القيمة القابلة لاستهلاك الأصل على عدد الوحدات المتوقع إنتاجها بواسطة الأصل المراد استهلاكه لحساب مخصص الاستهلاك لكل وحدة منتجة.

$$\text{مخصص الاستهلاك لكل وحدة منتجه} = \frac{\text{قيمة الأصل القابلة للاستهلاك}}{\text{عدد الوحدات المتوقع إنتاجها}}$$

٢. يتم ضرب مخصص الاستهلاك لكل وحدة منتجة في عـدد الوحـدات المنتجة خلال الفترة المحاسبية،

٣. قسط الاستهلاك = الاستهلاك لكل وحدة × عدد الوحدات المنتجة.

مثال

بلغت تكلفة آلة في ١٩٩٥/١/١ مبلغ ١٠٥٠٠٠٠ ريال وقد قدر الخبراء قيمة النفاية في نهاية العمر الإنتاجي لهذه الآلة بمبلغ ٥٠٠٠٠ريال.

المطلوب

حساب قسط استهلاك الآلة وفق طريقة معدل الاستخدام إذا علمت بـأن عدد الوحدات المنتجة خلال الفترة كانت كما يلي: –

السـنة الأولى ١٥٠٠٠٠٠ وحدة.

الســــنة الثانية ٣٠٠٠٠٠٠ وحدة.

الســــنة الثالثة ٢٠٠٠٠٠٠ وحدة.

الســــنة الرابعة ١٥٠٠٠٠٠ وحدة.

الســــنة الخامسة ٢٠٠٠٠٠٠ وحدة

الحـــــل

عبء الاستهلاك للوحدة المنتجة = $\frac{١٠٥٠٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠٠}{١,٠٠٠,٠٠٠}$ = ٠,١

قسط استهلاك السنة الأولى = ١,٥٠٠,٠٠٠ × ٠,١ = ١٥٠,٠٠٠ريال.

قسط استهلاك السنة الثانية = ٣,٠٠٠,٠٠٠ × ٠,١= ٣٠٠,٠٠٠ريال.

قسط استهلاك السنة الثالثة = ٢,٠٠٠,٠٠٠ × ٠,١= ٢٠٠٠٠٠ ريال.

قسط استهلاك السنة الرابعة = ١,٥٠٠,٠٠٠× ٠,١= ١٥٠٠٠٠ريال.

قسط استهلاك السنة الخامسة =٢,٠٠٠,٠٠٠×٠,١ = ٢٠٠٠٠٠ريال.

رابعا: طريقة معدل النفاد:

وفق هذه الطريقة يتم حساب الاستهلاك على أساس نفاد قيمة الثروة التي يحتويها الأصل عند توزيعها على عدد السنوات حتى تستنفذ أو حتى يصبح استغلاله عملية غير اقتصادية، وعند حساب قسط الاستهلاك السنوي وفــق هذه الطريقة لا بد من اتباع الخطوات التالية:

١- تحديد قسط الاستهلاك على أساس تحديد مجموع التكــاليف اللازمــة للحصول على الأصل أو استخراج الثروة القابلة للاستغلال.

٢- تحديد ثمن تكلفة الوحدة المستخرجة بقسمة مجموع تلك التكاليف ناقصاً قيمة النفاية في نهاية العمر الإنتاجي على مجمــوع الكميــة المقــدرة لمحتويات المنجم وتستبعد تكلفة الوحدات المستخرجة خلال العام مــن مجموع تكلفة الأصل في نهاية السنة المالية.

مثال

بفرض تقدير محتويات أحد المناجم أو الآبار من مادة معينة بـ١٠٠٠٠٠طن، تكاليف استخراجها ١٢٠٠٠٠٠ريال وقدرت قيمة البقايا في نهاية حياة المنجم بـ ٢٠٠٠٠٠ريال.

المطلوب

حساب قسط الاستهلاك السنوي وفق طريقة معدل النفاذ إذا علمت أن المواد المستخرجة خلال سنوات العمر الانتاجي الأربعة قدرت بـ ٣٠٠٠٠ طن ثم ٣٠٠٠٠طن ثم ٢٠٠٠٠ طن ثم ٢٠٠٠٠ طن على التوالي:

الحل

ثمن تكلفة استخراج الطن = (١٢٠٠٠٠٠ ـ ٢٠٠٠٠٠) / ١٠٠٠٠٠ = ١٠ ريال

جدول حساب قسط الاستهلاك السنوي

السنة	الكمية المتوقع استخراجها طن	تكلفة إنتاج الوحدة ريال	قسط الاستهلاك ريال
١	٣٠٠٠٠	١٠	٣٠٠٠٠٠
٢	٣٠٠٠٠	١٠	٣٠٠٠٠٠
٣	٢٠٠٠٠	١٠	٢٠٠٠٠٠
٤	٢٠٠٠٠	١٠	٢٠٠٠٠٠
	١٠٠٠٠٠		١٠٠٠٠٠٠

خامساً: طريقة إعادة التقدير:

وهذه الطريقة تستخدم لاستخراج قسط استهلاك الأصول الثابتة التي تصف بأنها كثيرة العدد وزهيدة القيمة وذات حياة إنتاجية قصيرة نسبياً،

والتي تتعرض قيمتها للنقص بسبب الضياع أو بسبب البلى غير الناتج عن الاستخدام في عمليات الإنتاج ومن أمثلة الأصول الثابتة التي يتم استهلاكها بطريقة إعادة التقدير: العدد والأدوات الصغيرة ومنها أحرف الطباعة والشواكيش والعبوات وغيرها.

استهلاك مصاريف التأسيس:

تعتبر مصاريف التأسيس بمثابة أصل ثابت ملموس (معنوي) تستفيد الشركة من خدماته طوال عمرها الإنتاجي لدى بعض المحاسبين ومنهم من أعتبر هذه المصاريف وحسب مبدأ الحيطة والحذر بمثابة أصل ثابت غير ملموس يجب استهلاكه بأسرع وقت ممكن إلا أن العرف المحاسبي على استهلاك مصاريف التأسيس ضمن مدة تتراوح ما بين ٣-٥سنوات على الأقل اعتباراً من العام الأول الذي تحقق فيه المنشأة أرباحاً تجارية وبأقساط متساوية حيث يتم تحميل حساب الأرباح والخسائر سنوياً قسط الاستهلاك حيث يجعل حساب الأرباح والخسائر مديناً بمبلغ القسط وحساب مصاريف التأسيس دائناً بنفس المبلغ وذلك القيد:

××		من حــ/ أ. خ
	××	إلى حــ/ مصاريف التأسيس
		(تحميل حــ / أ. خ بقسط مصاريف التأسيس)

وفي بعض الأحيان يتم توسيط حساب قسط استهلاك مصاريف التأسيس وتكون القيود:

××		من حــ/ قسط استهلاك التأسيس
	××	إلى حــ/ مصاريف التأسيس

××		من حـــ/ أ. خ
	××	إلى حـــ/ قسط استهلاك مصاريف التأسيس

ويتم سنوياً تحميل حساب الأرباح والخسائر بقسط استهلاك مصاريف التأسيس حتى يتم استهلاكها بالكامل.

المعالجة المحاسبية لإثبات الاستهلاك في دفاتر المنشأة:

يتم إثبات الاستهلاك في دفاتر المنشأة بإحدى الطرق التالية:-

أولاً: طريقة التسجيل المباشرة:

يتم في هذه الطريقة فتح حساب لمخصص استهلاك الأصل ويجعل مديناً بقيمة قسط الاستهلاك، وحساب للأصل الثابت المستهلك ويجعل دائناً ويكون القيد المحاسبي.

××		من حـــ/ مخصص استهلاك الأصل
	××	إلى حـــ/ الأصل المستهلك
		(إثبات الاستهلاك وترحيلة إلى حساب الأصل)

وبذا يخفض رصيد حساب الأصل بمقدار قسط الاستهلاك، ويظهر حساب الأصل الذي يمثل صافي قيمة الأصل في الميزانية مع الأصول الأخرى.

أما حساب الاستهلاك فيتم إقفاله في حساب الأرباح والخسائر بالقيد التالي:

××		من حـــ/ الأرباح والخسائر
	××	إلى حـــ/ مخصص استهلاك الأصل
		(إقفال مخصص استهلاك الأصل في ح / أ خ

وفي ظل هذه الطريقة لا تظهر تكلفة الأصل الثابت قبل الاستهلاك ولا

مجموع الاستهلاكات وإنما تظهر في الميزانية قيمة الأصل فقط، لـــذا فإنـــه يمكن استخدام هذه الطريقة للأصول التي تستهلك بطريقة إعادة التقدير مثـــل العدد والأدوات.

مثال

أظهر ميزان المراجعة قبل الجرد في ٢٠٠٣/١٢/٣١م الأرصدة التالية:

١٠٠٠٠٠ سيارات ، ٦٠٠٠٠٠مباني علماً بأن الأصول الثابتة الـــسابقة تستهلك بطريقة القسط الثابت وعلى خمس سنوات.

المطلوب

إجراء قيود الاستهلاك للأصول الثابتة.

الحـــــل

١- استهلاك السيارات = ١٠٠,٠٠٠ × ٢٠% = ٢٠٠٠٠ ريال.

٢٠٠٠٠	من حـــ/ مخصص استهلاك السيارات ٢٠٠٠٠ إلى حـــ/ السيارات (مجمع إهلاك السيارات) (تحميل السيارات بقسط الإهلاك)
٢٠٠٠٠	من حـــ/ الأرباح والخسائر ٢٠٠٠٠ إلى حـــ/مخصص استهلاك السيارات (إقفال المخصص في حـــ/ أ.خ)

٢- استهلاك المباني = ٦٠٠٠٠٠ × $\frac{٢٠}{١٠٠}$ = ١٢,٠٠٠٠ ريال.

١٢٠٠٠٠	من حـــ/ مخصص استهلاك المباني ١٢٠٠٠٠ إلى حـــ/ المباني (مجمع إهلاك المبـــاني) (تحميل المباني بقسط الإهلاك)
١٢٠٠٠٠	من حـــ/ الأرباح والخسائر ١٢٠٠٠٠ إلى حـــ/ مخصص استهلاك المباني (إقفال مخصص الإهلاك في حـــ/ أ.خ)

وبعد ترحيل قيود الاستهلاك إلى حساباتها في دفتر الأستاذ والحـــسابات الختامية تظهر الحسابات على الشكل التالي:

حـــ / الســـــــيارات

١٠٠٠٠٠	رصيد	٢٠٠٠٠	من حـــ/ مخصص استهلاك السيارات
		٨٠٠٠٠	رصيد مرحل ٢٠٠٣/١٢/٣١
١٠٠٠٠٠		١٠٠٠٠٠	
٨٠٠٠٠	رصيد منقول ٢٠٠٤/١/١		

حـــ / المبـــــاني

٦٠٠٠٠٠	رصيد	١٢٠٠٠٠	من حـــ/ مخصص استهلاك المباني
		٤٨٠٠٠٠	رصيد ٢٠٠٣/١٢/٣١
١٠٠٠٠٠		٦٠٠٠٠	
٤٨٠٠٠٠	رصيد منقول ٢٠٠٤/١/١		

حـــ / مخصص استهلاك السيارات

٢٠٠٠٠	إلى حـــ / السيارات	٢٠٠٠٠	من حـــ / أ. خ
٢٠٠٠٠		٢٠٠٠٠	

حـــ / مخصص استهلاك المباني

١٢٠٠٠٠	إلى حـــ / المباني	١٢٠٠٠٠	من حـــ / أ. خ
١٢٠٠٠٠		١٢٠٠٠٠	

حـــ أ. خ عن المدة المنتهية في ٢٠٠٣/١٢/٣١م

٢٠٠٠٠	إلى حـــ/ مخصص استهلاك السيارات	
١٢٠٠٠٠	إلى حـــ/ مخصص استهلاك المباني	

الميزانية العمومية كما هي في ٢٠٠٣/١٢/٣١م

أصول ثابتة	
٨٠٠٠٠ السيارات	
٤٨٠٠٠٠ المباني	

ثانياً: طريقة توسيط حساب مجمع الاستهلاك:

وفي هذه الطريقة يبقي حساب الأصل ثابت دون تغيير طيلة حياة الأصل الإنتاجية، ويثبت استهلاك الأصل في حساب خاص يسمى " مجمع استهلاك الأصل الثابت " فيجعل مخصص استهلاك الأصل الثابت مديناً ومجمع استهلاك الأصل الثابت دائناً بقيمة قسط الاستهلاك ويكون القيد:

××		من حـــ/ مخصص استهلاك الأصل إلى حـــ/ مجمع استهلاك الأصل (إثبات استهلاك الأصل)
	××	

يتم إقفال حساب مخصص استهلاك الأصل في نهاية السنة المالية في حساب الأرباح والخسائر بالقيد المحاسبي التالي:

××		من حـــ/ الأرباح والخسائر
	××	إلى حـــ/ مخصص استهلاك الأصل
		(إقفال مخصص استهلاك في حـــ / أ. خ)

ويعمد كثير من المحاسبين إلى اختصار القيدين السابقين بقيد واحد وهو:

××		من حـــ/ أ. خ
	××	إلى حـــ/ مجمع استهلاك الأصل

وهكذا يتزايد مجمع استهلاك الأصل سنة بعد أخرى بمقدار قسط الاستهلاك السنوي حتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل. ويظهر حساب مجمع استهلاك الأصل في الميزانية في طرف الأصول مطروحاً طرحاً إسمياً من رصيد حساب الأصل، وبذلك تظهر الميزانية تكلفة الأصل الأساسية ومجمع الاستهلاك المتراكم ثم صافي قيمة الأصل إلا أن كثير من المحاسبين يفضلون إظهار مجمع استهلاك الأصل في جانب الخصوم من الميزانية باعتباره مصدر من مصادر الأموال.

<u>مثال</u>

في ٢٠٠٢/١/١م اشترت شركة المحاريث الدولية سيارة بمبلغ ٥٥٠,٠٠٠ريال نقداً، وقدر عمرها الإنتاجي بـ ١٠ سنوات، كما قدرت قيمة النفاية بمبلغ ٥٠٠٠٠ريال في نهاية العمر الإنتاجي.

<u>المطلوب</u>

إثبات العمليات المرتبطة بالسيارة في الدفاتر خلال أول سنتين من عمر السيارة.

الحـــــل

قسط استهلاك السيارة = (٥٥٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠) / ١٠ = ٥٠٠٠٠ ريال

أو ٥٠٠٠٠٠ × ١٠ / ١٠٠ = ٥٠٠٠٠ ريال

أ – إثبات عبء الاستهلاك في نهاية عام ٢٠٠٢م

٥٠٠٠٠	من حــ/ مخصص استهلاك السيارة
	٥٠٠٠٠ إلى حــ/ مجمع استهلاك السيارة

ب– تحميل الفترة المالية بما يخصها من اهلاك

٥٠٠٠٠	من حــ/ أ.خ
	٥٠٠٠٠ إلى حــ/ مخصص استهلاك السيارات

حــ / الســــــيارات

٥٠٠٠٠٠	رصيد	٥٠٠٠٠	من حــ / مخصص استهلاك السيارات
		٤٥٠٠٠٠	رصيد مرحل ٢٠٠٢/١٢/٣١
٥٠٠٠٠٠		٥٠٠٠٠٠	
٤٥٠٠٠٠	رصيد منقول ٢٠٠٣/١/١		

الميزانية العمومية في ٢٠٠٢/١٢/٣١م

٥٠٠٠٠٠	سيارات	٥٠٠٠٠	مجمع استهلاك السيارات

أو يتم إثباتها بطريقة أخرى وهي

	٥٠٠٠٠٠	سيارات	
٤٥٠٠٠٠	(٥٠٠٠٠)	مجمع استهلاك السيارات	

أسئلة الفصل:

س١: عرف الاستهلاك، ولماذا يتم حسابه ؟

س٢: ماهي طرق الاستهلاك ؟

س٣: فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من دفاتر منشأة الرحمة التجارية في ٩٨/١٢/٣١م:

٢٥٠,٠٠٠ عقار – ٣٢,٠٠٠ مخصص إهلاك المباني – ٧٠,٠٠٠ آلات – ٢٠,٠٠٠ مخصص إهلاك الآلات – ١٥٠,٠٠٠ سيارات – ١٤,٠٠٠ مخصص إهلاك سيارات – ٧٣,٠٠٠ أثاث – ٤٠,٠٠٠ مخصص إهلاك أثاث.

وعند الجرد في ٩٨/١٢/٣١م اتضح الآتي:-

١- تستهلك المباني بمعدل ٥% سنوياً علماً بأن قيمة الأراضي ٥٠,٠٠٠ريال قسط متناقص

٢- تستهلك الآلات بمعدل ١٠% سنوياً بطريقة القسط الثابت

٣- تستهلك السيارات بمعدل ١٢% سنوياً علماً بأن منها سيارة بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال مشتراة في ٩٨/٨/٣١م بطريقة السنين.

٤- يستهلك الأثاث على ٧سنوات علماً بأن قيمته كخردة ٣٠٠٠ريال قسط ثابت.

المطلوب

١- إجراء التسويات اللازمة مع قيود التسوية.

٢- بيان أثر ما سبق على كل من الحسابات الختامية والميزانية.

س٤: فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من دفاتر منشأة العليمي في ٩٧/١٢/٣١م:

٢٠٠,٠٠٠ سيارات- ٢٠,٠٠٠ مخصص إهلاك سيارات - ٦٥٠,٠٠٠ عقار - ١٢٠,٠٠٠ مخصص إهلاك مباني - ٥٠,٠٠٠ أثاث - ٣٠,٠٠٠ مخصص إهلاك أثاث - ٢٠٠,٠٠٠ آلات- ٣٠,٠٠٠ مخصص إهلاك آلات.

وعند الجرد في ٩٧/١٢/٣١م اتضح الآتي:-

١- تستهلك السيارات بمعدل ١٥% بطريقة القسط المتناقص.

٢- الآلات مشتراة في ٢٠٠٠/١/١م وتستهلك على أساس عدد ساعات التشغيل والتي بلغت في العام الماضي ٦٠,٠٠٠ساعة بينما بلغت في العام الحالي ٤٠,٠٠٠ساعة.

٣- تستهلك المباني على ٥٠ سنة علماً بأن قيمتها ٣٠٠,٠٠٠ ريال.

٤- يستهلك الأثاث على ١٥ سنة علماً بأن قيمته كخردة ٥٠٠٠ ريال.

المطلوب

بيان أثر ما سبق على كل من الحسابات الختامية والميزانية العمومية وإجراء قيود التسوية اللازمة.

الفصل الثالث

التسويات الجردية المتعلقة بالأصول المتداولة

سيتم في هذا الفصل تناول التسويات الجردية للأصول المتداول من خلال المباحث التالية:

المبحث الأول: جرد العملاء (المدينون – الذمم المدينة)

من المعلوم أن مبيعات الشركة تنقسم إلى مبيعات نقدية وأخرى عاجلة وفي حالة المبيعات الآجلة تقيد لحساب العملاء (المدينون) وعند ظهور رصيد العملاء في نهاية السنة المالية في ميزان المراجعة ينبغي التأكد في هذه الحالة من رصيد العملاء حيث يتم إثبات جميع العمليات والمبالغ المحصلة منها سواء نقداً أو بشيكات، ويتم إرسال كشف حساب لكل عميل في نهاية كل شهر ليراجعه مع حساباته وإبداء أي اعتراض في حالة وجود أية أخطاء. ثم بعد ذلك يتم فحص أرصدة العملاء للتأكد من إمكانية تحصيل هذه الديون من عدمه ويتم تصنيف الديون إلى:

١. ديون مضمونة التحصيل (الديون الجيدة)

٢. ديون مشكوك في تحصيلها.

٣. ديون لا يمكن تحصيلها (الديون المعدومة)

وفي ظل وجود متابعة دورية وجادة لأرصدة العملاء، يؤدي ذلك إلى

تجنيب المنشأة الوقوع في الخسائر المفاجئة والحيلولة دون الوقوع في مثـــل هذه الخسائر.

المعالجة المحاسبية:

أ) طرق معالجة الديون المعدومة:

الديون المعدومة هي الديون التي لا أمل في تحـــصيلها إمـــا لمـــوت أو إشهار إفلاس المدين، أو بسبب انتهاء المدة القانونية للدين، وعنـــد حـــدوث الديون المعدومة تحمل على حـــ/ المدينين بحيث يتم إنقاص رصيد المدينون بقيمة الديون المعدومة بالقيد:

××		من حـــ/ الديون المعدومة
	××	إلى حـــ/ المدينين

وعند حدوث ديون معدومة جديدة عند الجرد يتم أيضاً تحميله بالقيد:

××		من حـــ/ الديون المعدومة
	××	إلى حـــ/ المدينين

وبعد ذلك يتم إقفال الديون المعدومة كاملة في حـــ/ أ. خ بالقيد:

××		من حـــ/ من حـــ/ أ.خ
	××	إلى حـــ/ الديون المعدومة

وفي حالة وجود ديون معدومة نتيجة لأوراق القبض غير المسددة إمـــا لموت محرر الورقة أو إشهار إفلاسه يتم إثبات الديون المعدومة وتخفـــيض قيمة الورقة التجارية بالقيد:

××		من حـــ/الديون المعدومة
	××	إلى حـــ/ أ. ق

وبعد ذلك يتم إقفال كامل الديون المعدومة في حـــ/ أ.خ

××		من حـــ/ أ. خ
	××	إلى حـــ/ الديون المعدومة

الديون المعدومة المحصلة:

قد يحدث أن يتم إعادة دين تم إعدامه من قبل المدين أو اتخذت إجراءات قانونية لاسترداد هذه الديون التي سبق إعدامها ويطلق على هذا الدين الديون المعدومة المحصلة. وهنا يتم معالجة الديون المعدومة المحصلة معالجة الإيرادات وتتمثل المعالجة المحاسبية في هذه الحالة:

- عند استرداد الدين

××		من حـــ/ الصندوق
	××	إلى حـــ/ الديون المعدومة المحصلة

ثم بعد ذلك يتم إقفال الديون المعدومة المحصلة في حـــ/ أ.خ بالقيد:

××		من حـــ/ الديون المعدومة المحصلة
	××	إلى حـــ/ الأرباح والخسائر

<u>**مثال**</u>

ظهرت الأرصدة التالية بدفاتر إحدى الشركات التجارية في٢٠٠٠/١٢/٣١م

٩٥٠,٠٠٠ عملاء، ٣٠,٠٠٠ ديون معدومة، ٥٦٠,٠٠٠ صندوق وعند الجرد في٢٠٠٠/١٢/٣١م اتضح انه:

١- تم إعدام دين على العميل الشميري بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال

٢- تمكنت الشركة من تحصيل دين قد تم إعدامه سابقاً بمبلغ ٤٠,٠٠٠

ريال على الأصبحي.

المطلوب

إجراء التسويات الجردية اللازمة وإثبات ما يلزم من قيود اليومية.

بيان أثر العمليات على كل من:حــ/ العملاء، حــ/ الديون المعدومــة، حــ/ الصندوق

بيان أثر العمليات على الحسابات الختامية والميزانية العمومية.

الحـــل

الديون المعدومة السابقة ٣٠,٠٠٠ ريال

الديون المعدومة الجديدة ٥٠,٠٠٠ ريال

ويتم طرح الديون المعدومة الجديدة من رصيد العملاء، بحيث يـصبح رصيد العمــلاء ٩٥٠,٠٠٠ – ٥٠,٠٠٠ = ٩٠٠,٠٠٠ ريــال، ويظهــر بالميزانية بمبلغ ٩٠٠,٠٠٠ ريال

ويصبح رصيد الديون المعدومة التي يتم إقفالها فــي حــــ/ الأربــاح والخسائر نهاية العــام بمبلــغ ٣٠,٠٠٠ + ٥٠,٠٠٠ = ٨٠,٠٠٠ ريــال. وتتمثل قيود اليومية:

٥٠,٠٠٠		من حــ/ الديون المعدومة
	٥٠,٠٠٠	إلى حــ/ المدينين

(إعدام الديون الجديدة في رصيد العملاء)

٨٠٠٠٠		من حــ/ أ. خ
	٨٠٠٠٠	إلى حــ/ الديون المعدومة

(إقفال إجمالي الديون المعودة في حــ/ أ.خ)

من حـــ/ الصندوق		٤٠,٠٠٠
إلى حـــ/ الديون المعدومة المحصلة	٤٠,٠٠٠	

(إثبات الديون المحصلة)

من حـــ/ الديون المعدومة المحصلة		٤٠,٠٠٠
إلى حـــ/ أ. خ	٤٠,٠٠٠	

حـ/ العمــلاء

منه	بيـــــان	التاريخ	له	بيـــان	التاريخ
٩٥٠,٠٠٠	رصيد منقول	٢٠٠٠/١٢/٣١	٥٠,٠٠٠	من حـــ/ الديون المعدومة	/١٢/٣١
			٩٠٠٠٠٠	رصيد مرحل	/١٢/٣١
٩٥٠,٠٠٠			٩٥٠٠٠٠		
٩٠٠٠٠٠	رصيد منقول				

حـ / الديون المعدومة

منه	بيـــــان	التاريخ	له	بيـــان	التاريخ
٣٠٠٠٠	رصيد منقول	٢٠٠٠/١٢/٣١	٨٠٠٠٠	من حـــ / أ.خ.	٢٠٠٠/١٢/٣١
٥٠٠٠٠	إلى حـــ / العمـــلاء	٢٠٠٠/١٢/٣١			
٨٠٠٠٠			٨٠٠٠		

حـ / الديون المعدومة المحصلة

منه	بيـــــان	التاريخ	له	بيـــان	التاريخ
٤٠٠٠٠	إلى حـــ / أ. خ	/١٢/٣١	٤٠٠٠٠	من حـــ / الصندوق	١٢/٣١
٤٠٠٠٠			٤٠٠٠٠		

حـ / الصندوق

منه	بيـــــان	له	بيـــان
٥٦٠٠٠٠	رصيد منقول	٦٠٠٠٠٠	رصيد مرحل
٤٠٠٠٠	إلى حـــ / الديون المعدومة المحصلة		
٦٠٠٠٠٠		٦٠٠٠٠٠	

حـ / أ. خ عن السنة المنتهية من ٢٠٠٠/١٢/٣٠م

٨٠٠٠٠	إلى ح/ الديون المعدومة	٢٠٠٠/١٢/٣١	٤٠٠٠٠	من حـــ/ الديون المعدومة المحصلة

الميزانية العمومية في ٢٠٠٠/١٢/٣١م

	أصول	خصوم	
٩٠٠٠٠٠	العملاء		
٦٠٠٠٠٠	الصندوق		

وهناك طريقة أخرى لمعالجة الديون المعدومة:

وهي إقفال الديون المعدومة في حـــ / مخصص الديون المشكوك فيهـا ويمر بالمراحل التالية:

١- يتم إثبات الديون المعدومة بالقيد التالي.

××		من حـــ/ الديون المعدومة
	××	إلى حـــ/ المدينين

٢- يتم إقفال الديون المعدومة في حـــ / مخصص الديون المشكوك فيها

××		من حـــ/ مخصص الديون المشكوك فيها
	××	إلى حـــ/ الديون المعدومة

فإذا كانت الديون المعدومة تتساوى مع المخصص فهنا يتم إقفال كامـل

الديون المعدومة من حـــ / مخصص الديون المشكوك فيها. وأما إذا كـــان رصيد الديون المعدومة أكبر من مخصص الديون المشكوك فيها فيتم إقفال ما يساوي المخصص من الديون المعدومة بالقيد.

××		من حـــ/ مخصص الديون المشكوك فيها
	××	إلى حـــ/ الديون المعدومة

ويتم بعد ذلك إقفال الفرق في حـــ / الأرباح والخسائر بالقيد.

××		من حـــ/ أ. خ
	××	إلى حـــ/ الديون المعدومة

أو يتم عمل قيد مركب كما يلي:

		من مذكورين
××		حـــ/ مخصص الديون المشكوك فيها
××		حـــ/ أ. خ
	××	إلى حـــ/ الديون المعدومة

<u>مثال</u>

كان رصيد الديون المعدومة ٨٠٠٠ ريال ومخصص الديون المـــشكوك في تحصيلها ٦٠٠٠ ريال. وهنا يكون القيد المحاسبي.

		من مذكورين
٦٠٠٠		من حـــ/ مخصص الديون المشكوك فيها
٢٠٠٠		من حـــ/ أ. خ
	٨٠٠٠	إلى حـــ/ الديون المعدومة
		(إقفال الديون المعدومة في مخصص الـــديون المشكوك فيه حـــ / أ. خ

وإذا كانت الديون المعدومة أقل من مخصص الديون المشكوك فيها فيتم

إقفال حـــ / الديون المعدومة في حـــ / المخصص. بما ان رصـــيد الـــديون المعدومة ٨٠٠٠ ورصيد المخصص ١٠٠٠٠ ريال. وهنا يتم إقفال الـــديون المعدومة كاملة في حـــ / المخصص بالقيد.

٨٠٠٠		من حـــ/ مخصص الديون المشكوك فيها
	٨٠٠٠	إلى حـــ/ الديون المعدومة

وفيما يخص باقي رصيد مخصص الديون المشكوك فيها فإمـــا أن يـــتم إجراء المعالجة المحاسبية له بافتراض وجود رصيد مخصص جديد، أما إذا لم تكن هناك إرادة في تكوين مخصص جديد فيتم إقفال باقي المخصص في حـــ / الأرباح والخسائر.

٢٠٠٠		من حـــ/ الديون المشكوك فيها
	٢٠٠٠	إلى حـــ/ أ. خ

والمفضل لدى الكاتب معالجة الـــديون المعدومـــة باســـتخدام الطريقـــة المباشرة عن طريق تحميلها على حـــ / الأرباح والخســـائر مباشرة.

معالجة الديون المشكوك في تحصيلها:

تعتبر الديون المشكوك في تحصيلها بمثابة الخسائر المتوقعة الحـــدوث وبتطبيق مبدأ الحيطة والحذر يتم تكوين هذا المخصص عن طريق فحـــص أرصدة العملاء بدقة وحرص ودراسة كل عميل على حدة، والتأكـــد مـــن الديون التي يمكن تحصيلها من عدمه.ويتم استنزال رصيد المخصص مـــن رصيد العملاء دفترياً في الميزانية بحيث يظهر رقـــم العمـــلاء بالـــصافي. (المدينون – مخصص الديون المشكوك فيها).

وتتمثل المعالجة المحاسبية لمخصص الديون المشكوك فيها حسب الحالات التالية:

أ – تكوين المخصص لأول مرة:

في هذه الحالة يتم تحميل كامل المخصص على حـ / الأرباح والخسائر بالقيد.

××		من حـ/ الأرباح والخسائر
	××	إلى حـ/ مخصص الديون المشكوك فيها

ب: حالة وجود رصيد سابق للمخصص:

أي أن هناك رصيد سابق قد تم تكوينه في سنوات سابقة وهنا لا بد من التفرقة بين:

الحالة الأولى: تساوي المخصص الجديد مع المخصص القديم ولا يظهر هنا أي أثر على حـ / أ. خ وإنما يظهر رصيد العملاء بالميزانية مطروحاً منه مخصص الديون المشكوك فيها في الميزانية دفترياً فقط.

الحالة الثانية: مخصص الديون المشكوك فيها الجديد أكبر من القديم: وهنا يتم تحميل الأرباح والخسائر بالفارق بين المخصصين حتى يصل رصيد المخصص القديم إلى ما يجب أن يكون عليه المخصص في العام الحالي أي إلى قيمة المخصص الجديد حيث يتم جعل حـ / الأرباح والخسائر مدنياً و حـ / مخصص الديون المشكوك فيها دائناً بالفارق فقط. ويكون ذلك بالقيد المحاسبي:

	××	من حـ/ أ. خ إلى حـ/ مخصص الديون المشكوك فيها (تحميل حـ / أ. خ بفارق المخصص ليصل إلى الرصيد الجديد)

الاحتمال الثالث: كون المخصص القديم أكبر من الجديد.

أي أن المخصص القديم المحتجز من حـ / الأرباح والخسائر كان أكبر مما يجب فيتم رد الزيادة إلى حـ / أ. خ حتى يصل رقم المخصص القديم إلى الرقم الجديد ويكون ذلك بجعل حـ / مخصص الديون المشكوك فيها مديناً وحـ / أ. خ دائناً بالفارق فقط وعلى ذلك يكون القيد

××		من حـ/ مخصص الديون المشكوك فيها
	××	إلى حـ/ الأرباح والخسائر
		(تخفيض رصيد المخصص القديم ليصل إلى الرصيد الحالي بترحيل الفارق إلى حـ / أ. خ)

مثال

ظهرت البيانات التالية في منشأة عبدالله الكميم التجارية في ١٩٩٧/١٢/٣١م ١٠٤,٠٠٠ مدينون، ٥٠٠٠ ديون معدومة، ومخصص ديون مشكوك فيها ٧٠٠٠ وعند الجرد في ١٩٩٧/١٢/٣١ ظهر مايلي:

١- أن أحد المدينين أفلس وعليه دين ٤٠٠٠ ريال.

٢- تقرر تكوين مخصص للديون المشكوك فيها بنسبة ١٠% من رصيد العملاء.

المطلوب

إجراء قيود التسوية اللازمة.

١) بيان أثر ذلك على الحسابات المختلفة.

٢) بيان أثر العمليات على الحساب الختامية والميزانية العمومية.

الحـــل

الديون المعدومة في ميزان المراجعة = ٥٠٠٠ الديون المعدومة الجديدة = ٤٠٠٠ رصيد المدينون الصافي = ١٠٤,٠٠٠ – ٤٠٠٠ = ١٠٠٠٠٠ريال

إجمالي الديون المعدومة = ٥٠٠٠ + ٤٠٠٠ =٩٠٠٠ ريال.

مخصص الديون المشكوك فيها الجديد = ١٠٠٠٠٠ × ١٠% = ١٠,٠٠٠ريال

مخصص الدين القديم = ٧٠٠٠ ريال الفـــارق = ٣٠٠٠ ريال.

ويتم تحميل هذا الفارق على حـــ / الأرباح والخسائر باعتباره عبئاً على حـــ/ أ. خ.

وتشمل المعالجة المحاسبية في:

٤٠٠٠		من حـــ/ الديون المعدومة
	٤٠٠٠	إلى حـــ/ المدينين
		(إثبات الديون الجديدة)

٩٠٠٠		من حـــ/ أ. خ
	٩٠٠٠	إلى حـــ/ الديون المعدومة
		(تحميل حـــ أ. خ بكامل الديون المعدومة)

٣٠٠٠		من حـــ/ أ. خ
	٣٠٠٠	إلى حـــ/ مخصص الديون المشكوك فيها

حـ / العمـــــــلاء

١٠٤٠٠٠	رصـــيد	٩٧/١٢/٣١	٤٠٠٠	من حـــ/ الديون المعدومة	٩٧/١٢/٣١
			١٠٠,٠٠٠	رصيد مرحل	
١٠٤٠٠٠			١٠٤٠٠٠		
١٠٠٠٠٠	رصيد منقول ٩٨/١/١م				

حـ / الديون المعدومــة

٥٠٠٠	رصـــيد	٩٧/١٢/٣١م	٩٠٠٠	من حـــ / أ. خ	٩٧/١٢/٣١
٤٠٠٠	إلى حـــ / العملاء	٩٧/١٢/٣١م			
٩٠٠٠			٩٠٠٠		

حـ / مخصص الديون المشكوك فيها

١٠,٠٠٠	رصيد مرحل	٩٧/١٢/٣١	٧٠٠٠	رصيد	٩٧/١٢/٣١
			٣٠٠٠	من حـــ / أ. خ	٩٧/١٢/٣١
١٠,٠٠٠					
			١٠,٠٠٠	رصيد منقول	٩٨/١/١م

حـ / أ. خ من ١٩٩٧/١٢/٣٠م

٩,٠٠٠	إلى حـــ / الديون المعدومة				
١٠,٠٠٠	إلى حـــ/مخصص د. م فيها				

حـ / الميزانية العمومية في ١٩٩٧/١٢/٣٠م

		أصول متداولة	
	١٠٠,٠٠٠	مدينون	
٩٠٠٠٠	١٠,٠٠٠	م. د م. فيها	

المعالجة المحاسبية لمخصص الخصم المسموح به:

في بعض الحالات تقوم المنشآت بمنح خصومات تعجيل السداد عند سداد الالتزامات قبل تاريخ سدادها ويتم احتساب المخصص من رقم العملاء الظاهر بميزان المراجعة بعد خصم ما تم إعدامه من ديون عند الجرد ومخصص الديون المشكوك فيها الجديدة.

وإتباعاً لسياسة الحيطة والحذر تقوم المنشأة بتكوين مخصص خصم مسموح به لمواجهة ما قد يحدث إذا قام بعض العملاء بسداد ما عليهم قبل حلول موعد استحقاق الديون.

وتتمثل المعالجة المحاسبية في هذا الحالة على النحو التالي:

١- في حالة تكوين المخصص لأول مرة:

	××	من حـــ/ أ. خ إلى حـــ/ مخصص الخصم المسموح به (تحميل أ. خ بالمخصص)

٢- إذا كان هناك رصيد سابق لمخصص الخصم المسموح به ويمكن القول بأن هناك عدة احتمالات:

أ-تساوي المخصص المسموح به القديم مع الجديد فلا يكون هناك أي أثر على حـــ/ أ.خ بل يتم تخفيض رصيد العملاء الصافي بقيمة المخصص الجديد في الميزانية.

ب-أن يكون المخصص الجديد أكبر من المخصص القديم فيجب تحميل حـــ/أ.خ بالفارق بين المخصص القديم والجديد إلى الرقم الذي يجب أن يكون عليه في السنة المالية الحالية وتكون المعالجة المحاسبية:-

* تحميل الأرباح والخسائر بالفارق بين المخصصين

××		من حـــ/ أ. خ
	××	إلى حـــ/ مخصص الخصم المسموح به

ولن يخفض الرصيد الجديد للمخصص من حسابات العملاء أو الديون الجيدة.

ج-إذا كان مخصص الخصم المسموح به الجديد أقل من مخصص الخصم المسموح به القديم، وهذا يعني أنه قد تم تحميل حـ/أ.خ في السنة والسنوات السابقة بقيمة أكبر ويجب ردها إلى حـ/ أ.خ حتى يعبر رصيد المخصص عن القيمة الحقيقية للسنة المالية.

المبحث الثاني: جرد الأوراق التجارية (أوراق القبض)

أوراق القبض هي الكمبيالات والسندات الأذنية التي يملكها المشروع.
والمقصود هنا بجرد أوراق القبض هو: التحقق من وجود هذه الأوراق ومطابقة قيمتها مع الرصيد الدفتري لحسابها، ومعرفة قيمتها الحالية التي يجب أن تظهر في الميزانية في جانب الأصول المتداولة، وقد تقوم المنشأة بخصم أوراق القبض لدى البنك مقابل سعر خصم يُعرف باسم (الأجيو) ولا تستلم المنشأة إلا صافي القيمة للأوراق بعد خصم الأجيو، ولذا يتم تكوين مخصص مصاريف الخصم بالقيمة المتوقعة لسعر الخصم ويتم إقفال هذا المخصص في حـ/ أ.خ ويتم استخراج مخصص الأجيو وفقاً للمعادلة التالية: مخصص الأجيو = أوراق القبض × المدة المعدل المعالجة المحاسبية لمخصص خصم أوراق القبض (الأجيو):-

عند المعالجة المحاسبية لمخصص خصم أوراق القبض يتم التفرقة بين حالتين:

أ) **الحالة الأولى:** تكوين المخصص لأول مرة ولا يوجد أي مخصص لسنوات سابقة، وبذا يتم إقفال المخصص المكون في حـ/ أ.خ بالقيد

××		من حـ/ أ. خ
	××	إلى حـ/ مخصص خصم أوراق القبض

ب) **الحالة الثانية:** وجود رصيد سابق لمخصص خصم أوراق القبض سبق تكوينه في سنوات سابقة وهنا يتم التفرقة بين ثلاث حالات:

١- أن المخصص الجديد يساوي المخصص القديم: ففي هذه الحالة لا يتم إثبات أي قيود ولا يظهر أي أثر على حـ/ أ.خ وما يحدث هو أن يتم تخفيض أوراق القبض برصيد المخصص الجديد في الميزانية العمومية.

٢- أن رصيد مخصص خصم أوراق القبض الجديد أكبر من المخصص القديم، فهنا يتم تحميل حـ/ أ.خ بقيمة الفارق بين المخصصين حتى يصل رصيد المخصص القديم إلى ما يجب أن يكون عليه في نهاية السنة المالية (رصيد المخصص الجديد) ويكون ذلك بجعل حـ/ أ. خ مديناً، وحـ/ مخصص أوراق القبض دائناً بالفارق بالقيد:

××		من حـ/ أ. خ
	××	إلى حـ/ مخصص خصم أوراق القبض

ومن ثم فلن يكون هناك أي أثر على حـ/أ.ق بدفتر الأستاذ ويحول الفارق إلى:

١- الجانب المدين في حـ/ أ.خ كمصروف

٢- الجانب الدائن في حـ/ مخصص خصم أ.ق. مضافاً إلى الرصيد السابق ويضاف الرصيد السابق إلى قيمة المخصص الجديد، على أن يتم إظهار رصيد حـ/أ.ق في الأصول المتداولة في الميزانية مطروحاً منه دفترياً مخصص خصم أوراق القبض الجديد.

ج) **الحالة الثالثة:** أن مخصص خصم أوراق القبض القديم أكبر من مخصص خصم أوراق القبض الجديد، ويعني ذلك أن ما تم احتجازه

في حـــ/ الأرباح والخسائر في السنوات السابقة أكبر مما يجب، وفـــي هذه الحالة يتم تحميل هذه الزيادة إلى حـــــ/ أ.خ حتـــى يـــصل رقـــم مخصص خصم أوراق القبض القديم إلى الرقم الجديد لمخصص خصم أوراق القبض ويكون ذلك بجعل:

١- حـــ/أ.خ (دائناً بالفارق)

٢- حـــ/ مخصص خصم٠أ.ق (مديناً بالفارق)

ومن ثم لن يؤثر ذلك على حـــ/ أ.ق بدفتر الأستاذ وإنما ســـيتم ترحيـــل الفارق إلى:

١- الجانب الدائن في حـــ/ أ. خ (كإيراد)

٢- الجانب المدين في حـــ/ مخصص خـــصم أوراق القـــبض لتخفـــيض الرصيد السابق ليصل الرقم إلى قيمة المخصص الجديد. على أن يـــتم إظهار رصيد أوراق القبض في الأصول المتداولة بالميزانية مطروحاً منه دفترياً مخصص خصم أوراق القبض.

مثال

ظهرت الأرصدة التالية في دفاتر مؤسسة سمراء عدن التجاريـــة فـــي ٢٠٠٣/١٢/٣٠م. ٤٠,٠٠٠ أوراق قبض، ٦٦٠٠ مخصص خـــصم أوراق قبض، وعند الجرد في ٢٠٠٣/١٢/٣١م اتضح أن متوسط تاريخ اســـتحقاق أوراق القبض هو ٢٠٠٤/٤/١م وكان متوسط سعر الخصم ٨% سنوياً.

المطلوب

١- إجراء قيود التسوية اللازمة.

٢- بيان أثر ذلك علـــى الحـــسابات ذات العلاقـــة والحـــسابات الختاميـــة والميزانية العمومية.

الحــــل الإيضاحات:

مخـــصص خـــصم أ.ق = القيمـــة × النـــسبة × المـــدة ٤٠,٠٠٠ × ٨%×١٢/٣= ١٠٨٠٠

مخصص خصم أ.ق القديم = ٦٦٠٠ ريال = ٤٢٠٠ ريال الفارق

١) قيود التسوية:

٤٢٠٠		من حـــ/ أ. خ
	٤٢٠٠	إلى حـــ/ مخصص خصم أوراق القبض
		(ترحيل الفارق إلى حـــ/ أ.خ)

٢) الأثر على الحسابات فيتمثل في:

حـــ/ أ.ق

منــه	بيـــــان	لـــــه	بيـــــان
٥٤٠,٠٠٠	رصيد ٢٠٠٣/١٢/٣١	٥٤٠,٠٠٠	رصيد مرحل ٢٠٠٣/١٢/
٥٤٠,٠٠٠		٥٤٠,٠٠٠	
٥٤٠,٠٠٠	رصيد منقول في ٢٠٠٤/١/١		

حـــ/ مخصص خصم أ.ق

منــه	بيـــــان	لـــه	بيـــــان
١٠٨٠٠	رصيد مرحل ٢٠٠٣/١٢/٣١	٦٦٠٠	رصيد منقول ٢٠٠٣/١٢/٣١
		٤٢٠٠	من حـــ / أ. خ
١٠٨٠٠		١٠٨٠٠	
		١٠٨٠٠	رصيد منقول ٢٠٠٤/١/١

حـــ/ أ.خ في ٢٠٠٣/١٢/٣١م

منــه	بيـــــــان	لـــه	بيـــــــان
٤٢٠٠	إلى حـــ/ مخصص خصم أ.ق		

الميزانية العمومية في ٢٠٠٣/١٢/٣١م

أصـــول		خصـــوم
	الأصول المتداولة	
٥٤٠٠٠٠	أوراق قبض	
١٠٨٠٠	(-) مخصص خصم أوراق قبض	
٥٢٩٢٠٠		

المبحث الثالث: جرد الأوراق المالية (الأسهم والسندات)

الأوراق المالية عبارة عن الأسهم والسندات التي تشتريها المنشأة مـن رأسمال الشركات الأخرى أو السندات التي تصدرهما الحكومة أو الشركات المساهمة، وللأوراق المالية قيمة نقدية تتداول في الأسواق كأي سـلعة مـن السلع، وتختلف الأوراق المالية عن الأوراق التجاريـة (القـبض) اختلافـاً جذرياً.فبينما تعني الأوراق المالية الأسهم والسندات فإن الأوراق التجاريـة تعني الكمبيالات والسندات للأمر والشيك، ويتم فتح حساب خاص لـلأوراق المالية بحيث يجعل مديناً بقيمتها عند شرائها، ودائناً عند بيعها بكاملها أو بيع بعضها، وفي نهاية الدورة المالية فان رصيد حساب الأوراق الماليـة الـذي يمثل ما لدي المنشأة من أوراق مالية لازالت محتفظـة بهـا ويظهـر فـي

الميزانية مع الأصول المتداولة، ويتم جرد الأوراق المالية على مرحلتين:

١. التأكد من وجود الأوراق المالية.

٢. تقدير قيمتها الحالية.

ففي نهاية الدورة المالية يتم حصر ما تمتلكه المنشأة فعلاً من الأوراق المالية سواء أكانت موجودة في خزائن المنشأة أم مودعة لدى أحد البنوك لأي سبب كان كالافتراض بضمانة هذه الأوراق المالية أو لحفظها من خطر السرقة أو الضياع أو لأي سبب أخر، وعادة ما تكون للأوراق المالية القيم التالية:-

١. القيمة الاسمية للورقة: وهي القيمة المدونة أصلاً على الورقة المالية عند إصدارها.

٢. القيمة السوقية: وهي القيمة التي يمكن الحصول عليها إذا بيعت هذه الورقة في ذلك التاريخ في السوق، ويمكن معرفة القيمة بالاعتماد على نشرة الأسعار التي تصدرها لجنة البورصة وذلك في الدول التي توجد فيها بورصات للأوراق المالية.

٣. التكلفة (القيمة الشرائية): وهي المبلغ الذي دفع فعلاً في مقابل الحصول عليها أو شراء الورقة مضافاً إليها أي مصروف أخرى خاصة بعملية الشراء مثل عمولة الشراء وهو يمثل رصيد الأوراق المالية في الدفاتر، وتعتبر الأوراق المالية أصلاً متداولاً وتقدر بالقيمة الشرائية إذا كانت أدنى من القيمة السوقية لأن تقدير الأوراق المالية بالقيمة السوقية في مثل هذه الحالة يترتب عليه احتساب أرباح لم تتحقق بعد وهذا مناقض للحيطة والحذر، أما إذا كانت القيمة السوقية أقل من القيمة التقديرية فانه يجب الاحتياط لهذه الخسائر المتوقعة بتشكيل مخصص هبوط أسعار أوراق مالية بمقدار الفرق بين القيمتين الشرائية(التكلفة)

والسوقية وذلك تمشياً مع قاعدة الحيطة والحذر وذلك بـــإجراء القيـــد المحاسبي التالي:

××		من حـــ/ أ.خ
	××	إلى حـــ/ مخصص هبوط أسعار أوراق مالية (تكوين مخصص بالفرق بين سعر السوق وسعر التكلفة القيمة الشرائية)

ويظهر حساب مخصص هبوط أسعار أوراق مالية في الميزانية بجانب الأصول مطروحاً طرحاً شكلياً من رصيد حساب أوراق المالية.

وإذا بيعت الأوراق المالية في الفترة المحاسبية القادمة وتحققت الخسائر المتوقعة يستخدم المخصص السابق تكوينه لمقابلة هـــذه الخـــسائر بـــذلك لا تتحمل الدورة المالية التالية بأي خسائر نتيجة تدني قيمة الأوراق المالية في الدورة المالية السابقة.

مثال

كان رصيد حـــساب الأوراق الماليـــة فـــي ٢٠٠٠/١٢/٣١م ١٨٠٠٠٠ ريال، بينما كانت القيمة السوقية لهذه الأوراق المالية حسب أسعار الـــسوق المالي في ذلك التاريخ مبلغ ١٦٨٠٠٠ ريال.

المطلوب

إجراء قيود التسويات الجردية اللازمة.

الحـــــل

١٢٠٠٠	من حـــ/ خسائر هبوط أسعار أوراق مالية
	١٢٠٠٠ إلى حـــ/ مخصص هبوط أسعار أوراق مالية

١٢٠٠٠	**من حـــ/ أ.خ**
	١٢٠٠٠ إلى حـــ/ خسائر هبوط أسعار أوراق مالية

(تكوين مخصص بالفرق بين القيمة الدفترية للأوراق الماليـــة والقيمـــة السوقية)

١٢٠٠٠	حـــ / أ. خ. عن المدة المنتهية في ٢٠٠٠/١٢/٣١م
١٢٠٠٠	إلى مخصص هبوط أسعار أوراق مالية

الميزانية العمومية كما هي في ٢٠٠٠/١٢/٣١م

١٨٠٠٠٠	أوراق مالية
١٢٠٠٠	– مخصص هبوط أسعار أوراق مالية
١٦٨٠٠٠	القيمة السوقية للأوراق المالية

وبعد ذلك تتم معالجة هبوط أسعار الأوراق المالية في الفترة المحاســبية التالية لتكوينه وفي هذا المثال ستتم المعالجة بفرض القيمة السوقية لـــلأوراق المالية في نهاية الفترة المحاسبية التاليــة هـــي: ١٦٠٠٠٠ ريـــال، أي أن الخسائر المحتملة إذا بيعت الأوراق المالية هي: ١٨٠٠٠٠ – ١٦٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠ ريال.

فهنا يجب معالجة مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية حيث يتم تعديل المخصص بالفرق بين الرصيد القديم كما هو في المثـــال الـــسابق(١٢٠٠٠) والخسارة الجديدة.

٢٠٠٠٠ – ١٢٠٠٠ = ٨٠٠٠ وهو المخصص الذي يجـــب تجديـــده في٢٠٠٠/١٢/٣١م

٨٠٠٠	من حـــ/ أ.خ

	٨٠٠٠ إلى حـــ/ مخصص هبوط أسعار أوراق مالية (إقفال المخصص في حـــ/ أ.خ)

ويكون حساب المخصص الجديد كما يلي:

حـــ/ مخصص هبوط أسعار أوراق مالية

٢٠٠٠٠	رصيد (الميزانية)	١٢٠٠٠	رصيد ١/١
		٨٠٠٠	من حـــ/ أ. خ
٢٠٠٠٠		٢٠٠٠٠	

الميزانية العمومية كما هي في ٢٠٠٠/١٢/٣١م

١٨٠٠٠٠	أوراق مالية	
٢٠٠٠٠	- مخصص هبوط أسعار أوراق مالية	
١٦٠٠٠٠	القيمة السوقية للأوراق المالية	

إذا فرضنا أن القيمة للأوراق المالية في نهاية الفترة المحاسبية التالية بلغت ١٧٢٠٠٠ ريال، فتكون الخسارة المحتملة إذا بيعت الأوراق المالية: ١٨٠٠٠٠ –١٧٢٠٠٠ = ٨٠٠٠ ريال. وبذلك يصبح المخصص المراد تكوينه عند مقدار الخسائر المتوقعة هو ٨٠٠٠ريال، لذا يجب تعديل المخصص وإعادة الزيادة وذلك في حالة البيع الفعلي إلى حساب الأرباح والخسائر بإجراء القيد التالي:

٤٠٠٠	من حـــ/ مخصص هبوط أسعار أوراق مالية ٤٠٠٠ إلى حـــ/ إرتفاع أسعار أوراق مالية

وتقفل الزيادة في حـــ/ الأرباح والخسائر بالقيد المحاسبي

٤٠٠٠	من حـــ/ إرتفاع أسعار أوراق مالية ٤٠٠٠ إلى حـــ/ أ.خ (اعتبار الفارق إيراد)

حـــ/ مخصص هبوط أسعار أوراق مالية

٤٠٠٠	إلى حـــ / أ. خ	١٢٠٠٠	رصيد
٨٠٠٠	رصيد (الميزانية)	٨٠٠٠	من حـــ/ أ. خ
١٢٠٠٠		١٢٠٠٠	

الميزانية العمومية كما هي في ٢٠٠٠/١٢/٣١م

١٨٠٠٠٠	أوراق مالية	
٨٠٠٠	– مخصص هبوط أسعار أوراق مالية	
١٧٢٠٠٠	القيمة السوقية لأوراق المالية	

وفي حالة عدم وجود تقلبات في أسعار الأوراق المالية فلا يتم إجراء أي معالجة محاسبية ويبقى المخصص كما هو ١٢٠٠٠ ريال، وفي هذه الحالة قد يتم بيع الورقة إما بنفس القيمة أو بسعراً زائداً أو ناقصاً عن القيمة الاسمية.

مثال

أظهر ميزان المراجعة لإحدى المحلات التجاريـــة فـــي ٢٠٠٣/١٢/٣١ رصيد الأوراق المالية بـــ٢٠٠٠٠٠ ريال وعند الجرد بتاريخ ٢٠٠٣/١٢/٣١م قدرت الأوراق المالية حسب سعر السوق المالي بمبلغ ١٨٠٠٠٠ريال.

المطلوب

– إثبات القيود اللازمة لذلك.

٢٠٠٠٠	من حـــ/ أ.خ ٢٠٠٠٠ إلى حـــ/ مخصص هبوط أسعار أوراق مالية (تحميل حـــ/ أ. خ بقيمة مخصص الهبوط المكونة لأول مرة)

المبحث الثالث التسويات الخاصة بالنقدية

أولاً: تسويات حساب البنك

يرسل البنك إلى عملائه في نهاية كل شهر كشف حساب يظهر به جميع عمليات العميل مع البنك خلال الشهر من إيداعات وسحوبات بمختلف صور السحب ويرفق بالكشف مصادقة موجهة من البنك إلى العميل أو المنشأة لمراجعة الحساب وإخطار البنك في حالة حدوث أي خلاف بين ما هو موضح بكشف الحساب وما هو ظاهر بحساب البنك بدفاتر المنشأة، وإذا لم تخطر المنشأة البنك بوجود أي خلاف خلال فترة محددة قد تكون أسبوع أو أسبوعين يعتبر كشف الحساب صحيحاً ولا يحق للمنشأة الاعتراض بعد ذلك على أي بند.

وعند وصول كشف الحساب تقوم الإدارة المالية بمطابقة ما هو وارد بكشف الحساب مع حساب البنك بدفتر الأستاذ وعمل مطابقة بينهما، فإذا تطابق كشف الحساب الوارد من البنك مع حساب البنك بالأستاذ العام فلا توجد أي مشاكل محاسبية، لكن غالباً ما يكون هناك خلاف بين رصيد حساب البنك بالدفاتر عن رصيد حساب البنك الوارد بكشف الحساب وذلك نتيجة:

١- قيام البنك بتسجيل عمليات ظهرت بكشف الحساب ولم تظهر بدفاتر المنشأة لعدم إخطار المنشأة بها.

٢- وجود عمليات سجلت بدفاتر المنشأة ولم تظهر بكشف الحساب لعدم علم البنك بها.

وفيما يلي بيان معالجة مثل هذه العمليات:

أولاً: قيام البنك بتسجيل عمليات ظهرت بكشف الحساب ولم تظهر بدفاتر المنشأة لعدم إخطار المنشأة بها:

عادة ما يرسل البنك إلى المنشأة إشعار خصم بالعمليات التي تخصم من حساب المنشأة الجاري لديه، وإشعار إضافة بالعمليات التي تضاف إلى

حساب المنشأة الجاري لديه، ولكن أحياناً لا يرسل البنك مثل هذه الإشعارات مما يعني أن البنك قد قام بقيد هذه العمليات محاسبياً في دفاتره ولـم تقيـدها المنشأة لعدم علمها بأي شيء عنها أو وصول مستند يـتم القيـد بموجبـه، وتتمحور هذه العمليات في:

١- عمليـات إضافـة:

أي إضافة مبالغ إلى حساب المنشأة لدى البنك ومن ذلـك قيـام البنـك بتحصيل كمبيالات أو سندات إذنية كانت لديه برسم التحصيل أي لتحـصيلها من المسحوب عليهم في تواريخ استحقاقها أو بيع أوراق مالية لصالح المنشأة أو تحصيل كوبونات وأرباح أوراق مالية أو إضافة فوائد مـستحقة للمنـشأة على حسابها الدائن لديه، وهذا معناه أن مثل هذه العمليات ظهـرت بكـشف الحساب ولم يتم قيدها وإثباتها بدفاتر المنشأة.

وهنا تقوم المنشأة بإثباتها وفقاً للقيد التالي:

××××		من حساب البنك	
		إلى مذكورين	
	××	حـــ/ أ.ق برسم التحصيل	
	××	حـــ/ الأوراق المالية	
	×	حـــ/ كوبونات الأوراق المالية	
	×	حـــ/ الفوائد الدائنة	
		تعلية حـــ/ البنك بقيمة ما هو موضح بالقيد والذي لم يسبق قيده	

٢- عمليـات خصــم:

ويعني ذلك خصم مبالغ من حساب المنشأة لدى البنك ومن أمثلة ذلك قيام البنك بسداد كمبيالات أو سندات إذنية مسحوبة على المنشأة (أوراق دفع) أو شراء أوراق مالية لصالح المنشأة من بورصة الأوراق المالية، أو مصاريف وعمولات بنكية مستحقة للبنك وغيره من العمليات،وهذا معناه أن مثل هــذه العمليات ظهرت بكشف الحساب ولم يتم قيدها وإثباتها بدفاتر المنشأة، وهنــا تقوم المنشأة بإثباتها وفقاً للقيد التالي:

		من مذكورين
××		حـــ/ أوراق الدفع
××		حـــ/ الأوراق المالية
×		حـــ/ مصاريف وعمولات بنكية
	××××	إلى حـــ/ البنك
		تخفيض حـــ/ البنك بقيمة ما هو موضح بالقيد والذي لم يسبق قيده

ويترتب على هذه القيود تأثير على الحسابات المذكورة في كل قيد، وذلك إضافة إلى إقفال الفوائد والمصاريف والعمــولات فــي حــساب الأربــاح والخسائر، كما يلاحظ أن الرصيد المدين لحساب البنك سوف يظهــر فــي الميزانية العمومية ضمن الأصول المتداولة بعد إجراء التــسويات الجرديــة عليه.

ثانياً: وجود عمليات سجلت بدفاتر المنشأة ولم تظهر بكشف الحساب:

أي أن المنشأة قامت بتسجيل عمليات ترتب عليها إضافة إلــى حــساب البنك لديها أو خصم من حساب البنك لديها ولم يقم البنك بإثباتهــا بحــساب المنشأة لديه لعدم إنتهاء الإجراءات المحاســبية اللازمــة والخاصــة بهــذا العمليات.

وهذه العمليات تنقسم إلى قسمين:

١- شيكات أرسلت للتحصيل ولم تحصل بعد:

فهذه الشيكات قد أرسلتها المنشأة إلى البنك للتحصيل وقامت بإثباتها بحساب البنك بدفاترها مباشرة دون توسيط أي حساب مثل حـ/ شيكات تحت التحصيل، ولكنها لم تظهر في كشف الحساب لعدم قيام البنك بتحصيل قيمة هذه الشيكات حتى تاريخ إرسال كشف الحساب.

٢- شيكات سحبت ولم تقدم للصرف بعد:

فهذه الشيكات تعتبر شيكات صادرة من المنشأة سحبتها لأمر دائنيها ولم يتقدم أصحابها لصرف قيمتها من البنك وقد قامت المنشأة مباشرة بقيدها على حساب الدائنين خصماً من حساب البنك ولكن لم تظهر في كشف الحساب لعدم تقديمها للبنك بمعرفة أصحابها حتى تاريخ إرسال كشف الحساب، ومثل هذه المبالغ التي سجلت بالدفاتر أي قيدت بقيود يومية ولا يشملها كشف الحساب الوارد من البنك لا تتطلب إجراء قيود يومية في دفتر اليومية لسابق قيدها وإلا لأدى ذلك تكرار نفس القيود وإنما يتم إعداد مذكرة تسمى مذكرة التسوية التي قد تأخذ أحد الصور التالية:

الصورة الأولى:- مذكرة تسوية البنك

رصيد حـ/ البنك كما هو وارد بكشف الحساب		×××
(+) شيكات أرسلت للتحصيل ولم تحصل بعد:		
شيك..................	×	
		×××
(–) شيكات سحبت ولم تقدم للصرف بعد:		
شيك..................	××	
شيك..................	××	
رصيد حـ/ البنك بالدفاتر		×××

الصورة الثانية:- مذكرة تسوية البنك

×××		رصيد حـــ/ البنك بالدفاتر
		(+) شيكات أرسلت للتحصيل ولم تحصل بعد:
	×	شيك..................
	××	شيك..................
×××		
		(-) شيكات سحبت ولم تقدم للصرف بعد:
	××	شيك..................
×××	××	شيك..................
×××		رصيد حـــ/ البنك كما هو وارد بكشف الحساب

وتتم مطابقة البنك وفق الترتيب التالي:

١- إجراء قيود اليومية للعمليات التي ظهرت بكشف الحساب ولم تظهر بالدفاتر من عمليات إضافة أو عمليات خصم.

٢- تصوير حساب البنك لترحيل عمليات الإضافة والخصم إليه حتى يظهر الرصيد الدفتري الصحيح لحساب البنك مع ترحيل ما يلزم إلى الحسابات المختصة والتي ظهرت في قيدي الإضافة والخصم.

٣- إعداد مذكرة التسوية لمعالجة الشيكات التي أرسلت للتحصيل ولم تحصل أو الشيكات التي سحبت ولم تقدم للصرف وذلك للمطابقة بين رصيد حساب البنك الوارد بكشف الحساب المرسل من البنك ورصيد حساب البنك بالدفاتر.

مثال

كان رصيد حـ/ البنك بدفاتر منشأة العماد في ٢٠٠٠/٥/٣١م مديناً بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال، بينما رصيد حـ/ البنك الوارد بكشف الحساب دائناً بمبلغ ١٥٥,٠٠٠ ريال، وبعد المراجعة اتضح الآتي:-

أ) هناك عمليات وردت بكشف الحساب ولم تسجل بدفاتر المنشأة عبارة عن:

١- قام البنك بإضافة ٩٠,٠٠٠ ريال نتيجة قيامه بتحصيل كمبيالة كانت مرسلة إليه للتحصيل بمبلغ ٣٥,٠٠٠ ريال، وبيع أسهم وسندات لصالح المنشأة في سوق الأوراق المالية بمبلغ ٤٥,٠٠٠ ريال، كما أضاف فوائد لصالح المنشأة مبلغ ١٠,٠٠٠ ريال.

٢- قام البنك بخصم ٧٠,٠٠٠ ريال نتيجة قيامه بسداد كمبيالة مسحوبة على المنشأة لأمر أحمد عبد الحفيظ بمبلغ ٦٢,٠٠٠ ريال، كما خصم البنك ٨٠٠٠ ريال مقابل مصاريف وعمولات بنكية.

ب) هناك عمليات سجلت بدفاتر المنشأة ولم تظهر بكشف الحساب:

١- شيكات أرسلت للتحصيل ولم تحصل بعد:

شيك رقم ١٧٩٦ بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ريال من محلات الشبامي.

شيك رقم ٤٥٣٤ بمبلغ ٤٠,٠٠٠ ريال من محلات المصباحي.

شيك رقم ٥٩٢٨ بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال من الأسدي.

٢- شيكات سحبت ولم تقدم للصرف بعد:

شيك رقم ٢٩٤٧ بمبلغ ٤٥,٠٠٠ ريال لأمر شركة الحبيشي.

شيك رقم ٢٩٤٢ بمبلغ ٣٥,٠٠٠ ريال لأمر الرحاب.

شيك رقم ٢٩٤٣ بمبلغ ٢٥,٠٠٠ ريال لأمر شركة الغراسي.

المطلوب

١. إجراء ما يلزم من قيود التسوية.

٢. تصوير حـــ/ البنك.

٣. إعداد مذكرة تسوية البنك في ٢٠٠٠/٥/٣١م.

الحـــل

٩٠,٠٠٠		من حـــ/ البنك	٢٠٠٠/٥/٣١
		إلى مذكورين	
	٣٥,٠٠٠	حـــ/ أ.ق برسم التحصيل	
	٤٥,٠٠٠	حـــ/ الأوراق المالية	
	١٠,٠٠٠	حـــ/ فوائد البنك الدائنة	
		(إثبات قيد الإضافة)	
		من مذكورين	٢٠٠٠/٥/٣١
٦٢,٠٠٠		حـــ/ أوراق الدفع	
٨,٠٠٠		حـــ/ مصاريف وعمولات بنكية	
	٧٠,٠٠٠	إلى حـــ/ البنك	
		(إثبات قيد الخصم)	

منه — حـــ/ البنـــــك — له

منه		له	
١٥٠,٠٠٠	رصيد منقول		من مذكورين
	إلى مذكوريـــن	٦٢,٠٠٠	حـــ/ أوراق الدفع
٣٥,٠٠٠	ح/ أ.ق برسم التحصيل	٨,٠٠٠	حـــ/ مصاريف بنكية
٤٥,٠٠٠	حـــ/ الأوراق المالية	١٧٠,٠٠٠	رصيد مرحل١٢/٣٠
١٠,٠٠٠	حـــ/ فوائد البنك الدائنة		
٢٤٠,٠٠٠		٢٤٠,٠٠٠	
١٧٠,٠٠٠	رصيد منقول ٢٠٠٠/٦/١		

مذكرة تسوية البنك

رصيد حـــ/ البنك كما هو وارد بكشف الحساب		١٥٥,٠٠٠
(+) شيكات أرسلت للتحصيل ولم تحصل بعد:		
شيك رقم ٢٧٩٦ من محلات الشبامي	٣٠,٠٠٠	
شيك رقم ٨٥٣٤ من محلات المصباحي	٤٠,٠٠٠	
شيك رقم ١٩٢٨ من الأسدي	٥٠,٠٠٠	
		١٢٠,٠٠٠
		٢٧٥,٠٠٠
(−) شيكات سحبت ولم تقدم للصرف بعد		
شيك رقم ٧٩٤١ لأمر الحبيشي	٤٥,٠٠٠	
شيك رقم ٧٩٤٢ لأمر الرحاب	٣٥,٠٠٠	
شيك رقم ٧٩٤٣ لأمر شركة الغراسي	٢٥,٠٠٠	
		١٠٥,٠٠٠
رصيد حـــ/ البنك بالدفاتر		١٧٠,٠٠٠

ثانيا: التسويات الخاصة بالصندوق

في بعض الحالات تقوم المنشأة بجرد الصندوق بصورة مفاجئة بمعنى أن جرد الصندوق يتم على فترات غير محددة وفي أوقات غير معروفة مقدماً حيث قد يكون شهرياً وليس في نهاية الفترة المالية فقط ولا يشترط أن يكون في نهاية الشهر ولكن يتم في أي يوم تراه إدارة المنشأة مناسباً وإلا لأمكن لأمين الصندوق لو كان موظفاً وليس صاحب المنشأة أن يقوم بتدبير أموره إن كان هناك عجزاً أو اختلاس للنقدية الموجودة بالصندوق.

ويتم تشكيل لجنة جرد الصندوق برئاسة المدير المالي أو نائبه ويضم في عضويتها رئيس الحسابات أو أحد المحاسبين المتخصصين بالإضافة إلى

العضو الأساسي وهو أمين الصندوق، حيث تتم عملية حصر جميع النقدية وبيان ذلك من خلال قائمة تحدد فيها فئات المبالغ وعددها وقيمتها سواء ورقية أو معدنية وتحديد حتى التالف أو الممزق منها وتحديد وجرد كل ما في الصندوق من عهد وأمانات ثم يتم إعداد محضر جرد لبيان كل ما تم موقع من أعضاء لجنة الجرد ورئيسها ومثبت فيه الرصيد الفعلي للنقدية الموجودة في الصندوق وفي نفس الوقت يتم استخراج الرصيد الدفتري للصندوق من قسم الحسابات بعد مراجعته والتأكد من صحته وأن جميع عمليات المقبوضات وجميع عمليات المدفوعات قد تم إثباتها وترحيلها إلى حساب الصندوق وبعد ذلك تبدأ عملية المقارنة والمطابقة بين رصيد الجرد الفعلي والرصيد الدفتري للصندوق وقد نتعرض لاحتمالات ثلاثة:-

١- الرصيد الفعلي = الرصيد الدفتري (مطابق)

٢- الرصيد الفعلي أكبر من الرصيد الدفتري (زيادة)

٣- الرصيد الفعلي أقل من الرصيد الدفتري (عجز)

وفيما يلي سنتناول ذلك:

بفرض أن الرصيد الدفتري للصندوق ١٧٥,٠٠٠ ريال وعند الجرد اتضح أن الرصيد الفعلي:

١- ١٧٥,٠٠٠ ريال

٢- ١٩٠,٠٠٠ ريال

٣- ١٧٠,٠٠٠ ريال

الاحتمال الأول: الرصيد = الرصيد الدفتري ١٧٥,٠٠٠ = ١٧٥,٠٠٠

بمعنى أن الرصيد الفعلي مطابق للرصيد الدفتري أي لا يوجد عجز ولا توجد زيادة وإنما حسابات منتظمة ودقيقة وأمين صندوق أمين فعلاً ومنتظم

في عمله.

وهنا لا توجد أي مشاكل محاسبية ولا قيود تسوية أو أي قيود أخرى.

الاحتمال الثاني: الرصيد الفعلي أكبر من الرصيد الدفتري أي أن ١٩٠,٠٠٠ اكبر من ١٧٥,٠٠٠

وهذا معناه وجود زيادة قدرها ١٥,٠٠٠ ريال وتعالج هذه الزيادة على خطوتين.

الخطوة الأولى: إثبات الزيادة وذلك بجعل حساب الصندوق مديناً وحساب الزيادة في الصندوق أو حساب معلق دائناً وفقاً للقيد التالي:

١٥,٠٠٠		من حـــ/ الصندوق	
	١٥,٠٠٠	إلى حـــ/ الزيادة في الصندوق أو إلى حـــ/ معلق	

الخطوة الثانية:

معالجة الزيادة:بعد إثبات الزيادة في الخطوة الأولى وبمراجعة الحسابات يحدث:

١) أن يظهر صاحب هذه الزيادة:

كأن يكون أحد العملاء قد ورد مبلغ للمنشأة ولم يتم إثباته أو أثبت جزء منه وهنا تعالج الزيادة بردها لصالحه بجعل حساب الزيادة في الصندوق أو حساب معلق مديناً وحساب العميل دائناً وفقاً للقيد التالي:

١٥,٠٠٠		من حـــ/ الزيادة في الصندوق أو من حـــ/ معلـــق	
	١٥,٠٠٠	إلى حـــ/ العمـــلاء/.....	

٢) أن لا يظهر صاحب لهذه الزيادة حتى نهاية العام:

هنا تعالج الزيادة كإيراد غير عادي وترحـل إلـى حـساب الأربـاح والخسائر بجعل حساب الزيادة في الصندوق أو حساب معلق مديناً وحـساب الأرباح والخسائر دائناً وفقاً للقيد التالي:

١٥,٠٠٠		من حـ/ الزيادة في الصندوق	
		أو من حـ/ معلـق	
	١٥,٠٠٠	إلى حـ/ الأرباح والخسائر	

الاحتمال الثالث: أن الرصيد الفعلي أقل من الرصيد الدفتري ١٧٠,٠٠٠ أقل من الرصيد الدفتري وهذا معناه وجود عجز قدره ٥,٠٠٠ ريال ويعالج هذا العجز على خطوتين:

الخطوة الأولى: إثبات العجـز وذلك بجعل حساب عجز الصندوق مديناً وحساب الصندوق دائناً

٥,٠٠٠		من حـ/ عجز الصندوق	
	٥,٠٠٠	إلى حـ/ الصنـدوق	

الخطوة الثانية: معالجة العجـز وهنا يجب أن نفرق بين مـا إذا كـان العجز طبيعي أم غير طبيعي كما يلي:

١- إذا كان العجز طبيعياً:

بمعنى أنه في الحدود المسموح بها وغير مبالغ فيه فيحمل بـه حـساب الأرباح والخسائر (أي بجعل حساب الأرباح والخسائر مديناً وحساب عجـز الصندوق دائناً) وذلك وفقاً للقيد التالي:

٥,٠٠٠		من حـ/ الأرباح والخسائر	
	٥,٠٠٠	إلى حـ/ عجز الصنـدوق	

٢- إذا كان العجز غير طبيعي:

بمعنى أنه قد تجاوز الحدود المسموح بها ومبالغ فيه وهنا يجب أن نفرق بين ما إذا كان أمين الصندوق (الصراف) هل هو موظف أم هو صاحب المنشأة.

أ) إذا كان أمين الصندوق (الصراف) موظفاً:

فيعتبر مسئول عن هذا العجز ويحمل به لذلك يسجل هذا العجز بقيد محاسبي على أمين الصندوق وذلك بجعل حساب أمين الصندوق مديناً وحساب عجز الصندوق دائناً وفقاً للقيد التالي:

٥,٠٠٠		من حـ/ أمين الصندوق	
	٥,٠٠٠	إلى حـ/ عجز الصندوق	

ب) إذا كان أمين الصندوق (الصراف) هو نفسه صاحب المنشأة:

فيعتبر صاحب المنشأة هو المسئول عن هذا العجز ويسجل هذا العجز على حسابه كمسحوبات أي بإضافة هذا العجز على حساب المسحوبات وذلك بجعل حساب المسحوبات مديناً وحساب عجز الصندوق دائناً وذلك وفقاً للقيد التالي:

٥,٠٠٠		من حـ/ المسحوبات	
	٥,٠٠٠	إلى حـ/ عجز الصندوق	

يلاحظ انه يمكن الاستغناء عن حـ/ عجز الصندوق أو حـ/ الزيادة في الصندوق أو حـ/ معلق ويتم التسجيل مباشرة إذا أمكن معرفة أسباب العجز أو الزيادة في حينها أي عند القيام بإجراءات الجرد الفعلي.

مثال

في ٢٠٠٣/١١/٣٠م كان رصيد حـ/ الصندوق بالدفاتر مبلغ ١٢٠,٠٠٠ ريال وفي نفس التاريخ تم جرد الصندوق.

المطلوب

إجراء قيود التسوية اللازمة في الحالات التالية:

١- الرصيد الفعلي للجرد ١٢٠,٠٠٠ ريال.

٢- الرصيد الفعلي للجرد ١٢٧,٠٠٠ ريال. وحدث أن:

أ) اتضح أن سبب الزيادة قيام العميل خالد بسداد مبلغ ٧٧,٠٠٠ ريال سجلها أمين الصندوق بسند قبض بمبلغ ٧٠,٠٠٠ ريال وتم اكتشاف ذلك في ٢٠٠٣/١٢/٨م.

ب) لم يظهر سبب الزيادة حتى ٢٠٠٣/١٢/٣١م.

٣- الرصيد الفعلي ١١٣,٠٠٠ ريال وحدث أن اعتبر:

أ) العجز في الحدود المسموح بها ويعتبر عجزاً طبيعياً.

ب) العجز غير طبيعي وأمين الصندوق موظف.

ج) العجز غير طبيعي وأمين الصندوق هو نفسه صاحب المنشأة.

الحالة الأولى: بما أن الرصيد الفعلي= ١٢٠,٠٠٠ ريال والرصيد الدفتري = ١٢٠,٠٠٠ ريال

إذاً الرصيد الفعلي مطابق للرصيد الدفتري ولا يوجد عجز ولا توجد زيادة. و يتم إثبات أي قيود.

الحالة الثانية: بما أن الرصيد الفعلي = ١٢٧,٠٠٠ ريال الدفتري = ١٢٠,٠٠٠ ريال

إذاً الزيـــادة ٧٠٠٠ يتم إثباتها أولاً بالقيد التالي:

٧,٠٠٠		من حـــ/ الصندوق	٢٠٠٣/١١/٣٠
	٧,٠٠٠	إلى حـــ/ الزيادة في الصنـــدوق	
		(إثبات قيمة الزيادة في الصندوق)	

وتتم المعالجة كالتالي:

أ) بما أنه قد اتضح أن سبب الزيادة مبلغ مستحق للعميل حيث أنه قد سلم للمنشأة ٧٧,٠٠٠ريال وحرر له سند قبض بمبلغ ٧٠,٠٠٠ ريال، لـــذا يكون المستحق له ٧,٠٠٠ ريال وهو قيمة الزيادة الناتجة عند الجـــرد فيتم معالجة ذلك بالقيد التالي:

٧,٠٠٠		من حـــ/الزيادة في الصندوق	٢٠٠٣/١٢/٨
	٧,٠٠٠	إلى حـــ/ العملاء (خالد)	
		(تعليق الزيادة في الصندوق إلى حـــ/ خالد)	

ب) بما أن سبب الزيادة لم يظهر حتى ٢٠٠٣/١٢/٣١م فتقفل في حـــ/ أ.خ بالقيد التالي:

٧,٠٠٠		من حـــ/الزيادة في الصندوق	٢٠٠٣/١٢/٨
	٧,٠٠٠	إلى حـــ/ الأرباح والخسائر	
		معالجة الزيادة في الصندوق كـــإيراد غيـــر عادي بترحيلها إلى حـــ/ الأرباح والخسائر	

الحالة الثالثة: بما أن الرصيد الفعلـــي = ١١٣,٠٠٠ ريـــال والرصـــيد الدفتري = ١٢٠,٠٠٠ ريال إذاً العجـــز = ٧,٠٠٠ ريال

يتم إثبات العجز أولاً بالقيد التالي:

٧,٠٠٠		من حـــ/ عجز الصندوق	٢٠٠٣/١٢/٣١
	٧,٠٠٠	إلى حـــ/ الصنـــدوق	
		(إثبات قيمة العجز في الصندوق)	

وتتم المعالجة كالتالي:

أ) العجز في الحدود المسموح به:

٧,٠٠٠		من حـــ/ الأرباح والخسائر	٢٠٠٣/١٢/٣١
	٧,٠٠٠	إلى حـــ/ عجز الصنـــدوق	
		(تحميل حـــ/ الأرباح والخسائر بعجز الصندوق)	

ب) العجز غير طبيعي وأمين الصندوق موظف:

٧,٠٠٠		من حـــ/ أمين الصندوق	٢٠٠٣/١٢/٣١
	٧,٠٠٠	إلى حـــ/ عجز الصنـــدوق	
		(تحميل حـــ/ أمين الصندوق بالجز الغير طبيعي)	

ج) العجز غير طبيعي وأمين الصندوق هو نفسه صاحب المنشأة:

٧,٠٠٠		من حـــ/ المسحوبات	٢٠٠٣/١٢/٣١
	٧,٠٠٠	إلى حـــ/ عجز الصنـــدوق	

المبحث الخـامس:جـرد المخـزون السلعـي

يعتبر المخزون السلعي من الأصول المتداولة التي تحظى باهتمام غالبية المنشآت التجارية والصناعية، في حين يقل هذا الاهتمام أو ينعدم في منشآت الخدمات وذلك لأهمية المخزون السلعي في تحديد نتيجة أعمال المنشأة من ربح وخسارة وبيان مركزها المالي. وتختلف مكونات المخزون السلعي تبعاً لنوعية النشاط الذي تزاوله المنشأة ففي المنشآت التجارية يتكون المخزون السلعي من البضاعة المشتراة لغرض إعادة بيعها بنفس الصورة التي اشتريت بها. أما في المنشآت الصناعية يتكون المخزون السلعي من بضاعة تامة الصنع، والتي تم تصنيعها داخل المنشأة، وهي تمثل المنتج النهائي للمنشأة والذي سيطرح في الأسواق تمهيداً لعملية البيع وبضاعة غير تامة الصنع و تمثل مرحلة متوسطة بين المواد الخام والبضاعة تامة الصنع حيث تم تصنيعها جزئياً، مواد خام وهي الخامات والمواد الأساسية التي تستخدم في إنتاج السلعة النهائية، ويمكن تتبع آثرها بالنسبة للمنتج النهائي، ونجد انه في المنشآت التجارية تفوق قيمة المخزون السلعي قيم سائر عناصر الأصول المتداولة الأخرى لهذا ينظر إلى المخزون السلعي على أنه أهم هذه العناصر إطلاقاً وكبر حجم المخزون السلعي وارتفاع قيمته يستوجب اتخاذ الإجراءات الكفيلة لضمان مراقبة كميات المخزون السلعي الموجود في المخازن، ويتم بذلك بتنظيم بطاقة صنف تبين الكميات الواردة والصادرة من كل صنف ثم رصيده بعد كل عملية إدخال وإخراج. ويمكن تحديد الرصيد الدفتري من واقع بطاقات الصنف والذي يمثل الكميات الباقية من ذلك الصنف في نهاية الدورة المالية وبعد ذلك يتم مطابقة الرصيد الدفتري مع الكمية الموجودة فعلاً من ذلك الصنف، ويتعين على المحاسب إجراء التسويات اللازمة للتوصل إلى وحدات المخزون المملوكة للمنشأة والتي تمثل مخزون آخر المدة والذي يعتبر أحد مكونات القوائم المالية، وذلك إذا اتضح أن كشوف جرد المخزون

قد أعدت وفقاً لمفهوم الوجود بمخازن المنشأة وعادة ما تتضمن التسويات الجردية للمخزون:-

١- إضافة وحدات المخزون السلعي المملوكة للمنشأة والغير موجود بمخازن المنشأة في تاريخ إجراء الجرد الفعلي ومنها البضائع الموجودة في مخازن المنشأة ومصانعها أو لدى الوكلاء والفروع والبضائع بالطريقة ولم تصل بعد والبضاعة الموجودة في الجمارك.

٢- استبعاد وحدات المخزون السلعي الموجودة بمخازن المنشأة في تاريخ الجرد الفعلي ولكنها غير مملوكة للمنشأة ومن ذلك بضائع مباعة ولم يتم تسليمها للعملاء وكذا البضائع الموجودة كضمان للقرض بضاعة الأمانة التي لدى المنشأة.

طرق تقويم المخزون السلعي:-

هناك العديد من الطرق المستخدمة في تقويم المخزون منها:

الطريقة الأولى: تقويم المخزون السلعي بحسب سعر التكلفة أو السوق أيهما أقل:

وفق هذه الطريقة يتم تقويم المخزون السلعي في أخر المدة بحسب سعر التكلفة أو السوق أيهما أقل وذلك تمشياً مع مبدأ الحيطة والحذر. أي أن المخزون الذي تملكه المنشأة في نهاية الدورة المالية يتم تقويمه بأقل القيمتين من سعر التكلفة وسعر السوق، فإذا كان سعر التكلفة أقل من سعر السوق قومت البضاعة بحسب سعر التكلفة، وإذا كان سعر السوق أقل من سعر التكلفة قوم المخزون بحسب سعر السوق.

وفي حالة كون المخزون الموجود لدى المنشأة ناتج عن عمليات شراء متعددة وفي أوقات متباعدة مما يؤدي إلى اختلاف أسعار شرائها وفي هذه الحالة تواجه المنشأة صعوبة في تقويم المخزون الباقي. وتتمثل طرق الجرد في:

١) طريقة الجرد الدوري:

في ظل هذه الطريقة يتم التحقق من الرصيد الفعلي للبضاعة مرة واحدة تتم عادة قرب نهاية الفترة المالية، ويعاب على هذه الطريقة:

أ- تعطيل العمل في المنشأة.

ب-أن الإدارة قد تضطر لغرض التعجيل بعملية الجـرد إلـى الاسـتعانة بمجموعة من العاملين ممن ليست لديهم الخبرة الكافية بأعمال الجـرد مما ينتج عنه عدم دقة بيانات الجرد.

ج-أن الجرد الدوري في نهاية الفترة المالية يحول دون اكتشاف الأخطـاء أو التجاوزات حال حصولها وتلافي أسبابها مما يتعارض مع الهـدف الذي من أجله يجري الجرد الفعلي.

٢) طريقة الجرد المستمر (الدائم):

تقوم هذه الطريقة على أساس الجرد الفعلي للبضاعة بصورة مـستمرة على مدار العام وفقاً لبرامج جرد سرية توضع مسبقاً تحدد بموجبها الأصناف التي تجرد في كل مرة وتواريخ إجراء الجرد. ويعتمد عدد المـرات التـي يجرد بها كل صنف خلال السنة على قيمة الصنف وحركة ومعـدل دوران ذلك الصنف، على أن يجرد كل صنف على الأقل مرة واحدة فـي الـسنة، وتمتاز هذه الطريقة بالمزايا التالية:-

أ- تضمن عدم توقف أعمال المنشأة.

ب- عدم الاستعانة بعاملين غير أكفاء للقيام بأعمال الجرد.

ج- القيام بالجرد المستمر يؤدي إلى إضفاء الاهتمام من قبل أمناء المخازن وموظفي المخازن على العناية بـالمخزون وسـلامة التـسجيل فـي السجلات على الدوام تحسباً منهم لإجراء الجرد في أية لحظة وبصورة غير متوقعة.

د- تساعد على اكتشاف الأخطاء بسرعة وتسويتها دون أن تستمر في الدفاتر حتى يتم الجرد في نهاية السنة، ونتيجة لهذه المزايا أصبح الاتجاه الحالي هو التحول من الجرد الدوري لمرة واحدة إلى الجرد المستمر (الدائم).

أما أهم الطرق المتبعة في تحديد سعر المخزون فتتمثل في:

١- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً:

يفترض في هذه الطريقة أن البضاعة التي تدخل إلى مخازن المنشأة تباع بحسب الترتيب الزمني لدخولها، فالبضاعة التي اشتريت أولاً تباع أولاً، وهذا يعني أن البضاعة الباقية هي من البضاعة المشتراة في أواخر الفترة المحاسبية.

وبموجب هذه الطريقة يتم بيع البضاعة حسب أسبقية وصولها إلى المخزن حسب سعر شرائها مع الأرباح.

مثال

فيما يلي البيانات الإجمالية عن حركة المخزون خلال عام ٢٠٠٠بمخازن شركة شارب

في ٢٠٠٠/١/١م	رصيد المخزون السلعي	٢٤٠٠ وحدة	بسعر ٨٠ ريال للوحدة
في ٢٠٠٠/٢/٥م	مشتريات	١٢٠٠ وحدة	بسعر ١٠٠ ريال للوحدة
في ٢٠٠٠/٣/٨م	مبيعات	١٦٠٠ وحدة	
في ٢٠٠٠/٤/١٥م	مشتريات	١٦٠٠ وحدة	بسعر ١٤٠ ريال للوحدة
في ٢٠٠٠/٦/٢٠م	مبيعات	٢٠٠٠ وحدة	
في ٢٠٠٠/٨/٢٤م	مردودات مبيعات	٤٠٠ وحدة	
في ٢٠٠٠/١٢/٥م	مشتريات	٢٨٠٠ وحدة	بسعر ١٦٠ ريال للوحدة
في٢٠٠٠/١٢/٢٠م	مبيعـــــات	١٦٠٠ وحدة	

بافتراض أن الشركة وضعت سعراً محدداً للبيع قدره ٢٠٠ ريال للوحدة ومصاريف التشغيل خلال عام ٢٠٠٠م ١٠٠٠٠٠ ريال.

المطلوب

١. تحديد تكلفة المخزون حسب كل طريقة.

٢. إظهار أثار كل من الطرق الثلاث السابقة على صـــافي ربـــح شـــركة شارب٢٠٠٠م.

الحـــل

أولاً- بافتراض أن المنشأة تتبع نظام الجرد الدوري:

١- تحديد تكلفة المخزون السلعي: وهنا لابد من تحديد عدد وحدات أخـــر المدة من المخزون السلعي

عدد مخزون وحدات أول المدة:	٢٤٠٠
عدد الوحدات المشتراة خلال العام:	٥٦٠٠
	٨٠٠٠
-صافي عدد الوحدات المباعة:	(٤٨٠٠)
عدد وحدات مخزون أخر المدة:	٣٢٠٠

صافي عدد الوحدات المباعة =عدد الوحدات المباعة-عدد الوحدات المردودة

= (١٦٠٠+٢٠٠٠+١٦٠٠)-(٤٠٠) = ٤٨٠٠ وحدة

ويمكن استخراج تكلفة المخزون السلعي وفق الطرق الثلاث:-

١) **طريقة الوارد أولاً صادر أولاً:** يتم تقييم المخزون هنا بإحداث أســـعار الصفقات:

= (٢٨٠٠ × ١٦٠) + (٤٠٠ × ١٤٠) = ٤٤٨٠٠٠ + ٥٦٠٠٠ = ٥٠٤٠٠٠ ريال.

٢) **طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً:** يتم تقييم المخزون هنا بأقدم أسعار الصفقات:

= (٢٤٠٠× ٨٠) + (٨٠٠ × ١٠٠) = ١٩٢٠٠٠ + ٨٠٠٠٠ = ٢٧٢٠٠٠ ريال.

٣) **طريقة المتوسط الحسابي المرجح لأسعار التكلفة:** ويتم تحديد المتوسط المرجح لأسعار تكلفة الوحدة كمايلي:

المتوسط الحسابي المرجح =

تكلفة البضاعة المتاحة خلال العام
ـــــــــــــــــــــــــــــــــ
عدد الوحدات المتاحة خلال العام

= (٢٤٠٠× ٨٠) +(١٢٠٠× ١٠٠) +(١٦٠٠× ١٤٠) + (٢٨٠٠× ١٦٠) / ٨٠٠٠

= ٩٨٤٠٠٠ / ٨٠٠٠ = ١٢٣ ريال

تكلفة المخزون = ١٢٣ × ٣٢٠٠ عدد وحدات أخر المدة = ٣٩٣٦٠٠ ريال

٢-تحديد تكلفة البضاعة المباعة:

تكلفة البضاعة= تكلفة البضاعة المتاحة للبيع ري– تكلفة المخزون السلعي

ويمكن تحديد تكلفة البضاعة المباعة وفق الطرق الثلاث السابقة:

أ) **طريقة الوارد أولاً صادر أولاً:**

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = (٢٤٠٠×٨٠) +(١٢٠٠×١٠٠) +

(١٦٠٠× ١٤٠)+ (٢٨٠٠×١٦٠) = ٩٨٤٠٠٠ ريال

تكلفة البضاعة المباعة = ٩٨٤٠٠٠ – ٥٠٤٠٠٠ = ٤٨٠٠٠٠ ريال

ب) طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً:-

تكلفة البضاعة المباعة = ٩٨٤٠٠٠ –٢٧٢٠٠٠ = ٧١٢٠٠٠ ريال.

جـ) طريقة المتوسط المرجح لأسعار التكلفة:

تكلفة البضاعة المباعة = ٩٨٤٠٠ – ٣٩٣٦٠٠٩٢ = ٥٩٠٤٠٠ ريال.

٣- إظهار أثر الطرق السابقة على صافي الربح:

قـــائمة الـدخـل

بيان	الوارد أولاً صادر أولاً	الوارد أخيراً صادر أولاً	المتوسط المرجح للأسعار
قيمة المبيعات	(٤٨٠٠×٢٠٠) =٩٦٠٠٠٠	٩٦٠٠٠٠	٩٦٠٠٠٠
-تكلفة البضاعة المباعة	(٤٨٠٠٠٠)	(٧١٢٠٠٠)	(٥٩٠٤٠٠)
مجمل الربح	٤٨٠٠٠٠	٢٤٨٠٠٠	٣٦٩٦٠٠
-مصروفات التشغيل	(١٠٠٠٠٠)	(١٠٠٠٠٠)	(١٠٠٠٠٠)
صافي ربح التشغيل	٣٨٠٠٠٠	١٤٨٠٠٠	٢٦٩٦٠٠

ومن الجدول السابق يمكن تلخيص أثار كل طريقة على كل من قائمة الدخل وقائمة المركز المالي:

الطريقة	صافي الربح بقائمة الدخل	تكلفة المخزون بقائمة المركز المالي
طريقة الوارد أولاً صادر أولاً	٣٨٠٠٠٠	٥٠٤٠٠٠
طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً	١٤٨٠٠٠	٢٧١٠٠٠
طريقة المتوسط المرجح لأسعار التكلفة	٢٦٩٦٠٠	٣٦٩٦٠٠

القيود المحاسبية لحركة البضاعة في ظل نظام الجرد الدوري:

١. إثبات قيد المشتريات في ٥/٢/٢٠٠٠م:

١٢٠٠٠٠	من حـــ/ المشتريات
	١٢٠٠٠٠ إلى حـــ/ الموردون (١٢٠٠×١٠٠)

٢. إثبات قيد المبيعات في ٨/٣/٢٠٠٠م:

٣٢٠٠٠٠	من حـــ/ المدينين
	٣٢٠٠٠٠ إلى حـــ/ المبيعات (١٦٠٠×١٠٠)

٣. لا داعي لاثبات قيد تكلفة البضاعة المباعة

٤. إثبات قيد المشتريات في ١٥/٤/٢٠٠٠م:

٢٢٤٠٠٠	من حـــ/ المشتريات
	٢٢٤٠٠٠ إلى حـــ/ الدائنون(١٦٠٠٠×١٤٠)

٥. إثبات قيد المبيعات في ٢٠/٦/٢٠٠٠م:

٤٠٠٠٠٠	من حـــ/ المدينين
	٤٠٠٠٠٠ إلى حـــ/ المبيعات(٢٠٠٠×٢٠٠)

٦. إثبات قيد مردودات المبيعات في ٢٤/٨/٢٠٠٠م:

٨٠٠٠٠	من حـــ/مردودات المبيعات
	٨٠٠٠٠ إلى حـــ/ المدينين(٤٠٠×٢٠٠)

٧. إثبات قيد المشتريات في ٥/١٢/٢٠٠٠م

٤٤٨٠٠٠	من حـــ/ المشتريات

	٤٤٨٠٠٠ إلى حــ/ الدائنون(٢٨٠٠×١٦٠)

٨. إثبات قيد المبيعات في ٢٠/١٢/٢٠٠٠م

٣٢٠٠٠٠	من حــ/ المدينين
	٣٢٠٠٠٠ إلى حــ/ المبيعات(١٦٠٠×٢٠٠)

٩. قيود الإقفال في ٣١/١٢/٢٠٠٠م

١٠٦٢٠٠٠	من حــ/ المتاجرة
	إلى مذكورين
	١٩٢٠٠٠ حــ/ مخزون أول المدة
	٧٩٢٠٠٠ حــ/ المشتريات
	٨٠٠٠٠ حــ/ مردودات المبيعات

٥٠٤٠٠٠		من حــ/ مخزون آخر المدة
	٥٠٤٠٠٠	إلى حــ/ المتاجرة
١٠٤٠٠٠٠		من حــ/ المبيعات
	١٠٤٠٠٠٠	إلى حــ/ المتاجرة

ثانياً- بافتراض أن المنشآت تتبع نظام الجرد المستمر:

يكمن الفرق بين نظام الجرد الدوري ونظام الجرد المستمر في أن الجرد الدوري يتم بهدف إعداد الحسابات الختامية، مع الاكتفاء بالتحقق من رصيد الصنف في نهاية الفترة المحاسبية. بينما يهدف الجرد المستمر إلى تتبع حركة الصنف أولاً بأول وتحديد رصيد الصنف بعد كل عملية ورود إلى المخازن وكذلك بعد كل عملية صرف منها لذا يحقق نظام الجرد المستمر الوسائل الرقابية المطلوبة على المخزون.

ويمكن تطبيق ذلك على المثال السابق بالثلاث الطرق السابقة:

ا) طريقة الوارد أولاً صادر أولاً:

بطاقة الصنف وفق نظام الجرد المستمر

تاريخ	بيان	وارد			صادر			رصيد		
		كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة
١/١	رصيد							٢٤٠٠	٨٠	١٩٢٠٠٠
٢/٥	مشتريات	١٢٠٠	١٠٠	١٢٠٠٠٠				٢٤٠٠ ١٢٠٠	٨٠ ١٠٠	١٩٢٠٠٠ ١٢٠٠٠٠
٣/٨	مبيعات				١٦٠٠	٨٠	١٢٨٠٠٠	٨٠٠ ١٢٠٠	٨٠ ١٠٠	٦٤٠٠٠ ١٢٠٠٠٠
٤/١٥	مشتريات	١٦٠٠	١٤٠	٢٢٤٠٠٠				٨٠٠ ١٢٠٠ ١٦٠٠	٨٠ ١٠٠ ١٤٠	٦٤٠٠٠ ١٢٠٠٠٠ ٢٢٤٠٠٠
٦/٢٠	مبيعات				٨٠٠ ١٢٠٠	٨٠ ١٠٠	٦٤٠٠٠ ١٢٠٠٠٠	١٦٠٠	١٤٠	٢٢٤٠٠٠
٨/٢٤	مردودات مبيعات							٤٠٠ ١٦٠٠	١٠٠ ١٤٠	٤٠٠٠٠ ٢٢٤٠٠٠
١٢/٥	مشتريات	٢٨٠٠	١٦٠	٤٤٨٠٠٠				٤٠٠ ١٦٠٠ ٢٨٠٠	١٠٠ ١٤٠ ١٦٠	٤٠٠٠٠ ٢٢٤٠٠٠ ٤٤٨٠٠٠
١٢/٢٠	مبيعات				٤٠٠ ١٢٠٠	١٠٠ ١٤٠	٤٠٠٠٠ ١٦٨٠٠٠	٤٠٠ ٢٨٠٠	١٤٠ ١٦٠	٥٦٠٠٠ ٤٤٨٠٠٠
							٤٨٠٠٠٠	٣٢٠٠وحدة		٥٠٤٠٠٠

٢) طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً:

تاريخ	بيـــــان	وارد			صـــادر			رصيـــد		
		كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة
١/١	رصيد							٢٤٠٠	٨٠	١٩٢٠٠٠
٢/٥	مشتريات	١٢٠٠	١٠٠	١٢٠٠٠٠				٢٤٠٠ ١٢٠٠	٨٠ ١٠٠	١٩٢٠٠٠ ١٢٠٠٠٠
٣/٨	مبيعات				١٢٠٠ ٤٠٠	١٠٠ ٨٠	١٢٠٠٠٠ ٣٢٠٠٠	٢٠٠٠	٨٠	١٦٠٠٠٠
٤/١٥	مشتريات	١٦٠٠	١٤٠	٢٢٤٠٠٠				٢٠٠٠ ١٦٠٠	٨٠ ١٤٠	١٦٠٠٠٠ ٢٢٤٠٠٠
٦/٢٠	مبيعات				١٦٠٠ ٤٠٠	١٤٠ ٨٠	٢٢٤٠٠ ٣٢٠٠٠	١٦٠٠	٨٠	١٢٨٠٠٠
٨/٢٤	مردودات مبيعات				٤٠٠	٨٠	٣٢٠٠٠	٤٠٠ ١٦٠٠	٨٠ ٨٠	٣٢٠٠٠ ١٢٨٠٠٠
١٢/٥	مشتريات	٢٨٠٠	١٦٠	٤٤٨٠٠٠				٤٠٠	٨٠	٣٢٠٠٠

								١٦٠٠ ٢٨٠٠	٨٠ ١٦٠	١٢٨٠٠٠ ٤٤٨٠٠٠
١٢/٢٠	مبيعات				١٦٠٠	١٦٠	٢٥٦٠٠٠	٤٠٠ ١٦٠٠ ١٢٠٠	٨٠ ٨٠ ١٦٠	٣٢٠٠٠ ١٢٨٠٠٠ ١٩٢٠٠٠
							٦٣٢٠٠٠	٣٢٠٠		٣٥٢٠٠٠

٣) طريقة المتوسط الحسابي المرجح لأسعار التكلفة:

تاريخ	بيـــــان	وارد			صـــــادر			رصيـــــد		
		كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة
١/١	رصيد							٢٤٠٠	٨٠	١٩٢٠٠٠
٢/٥	مشتريات	١٢٠٠	١٠٠	١٢٠٠٠٠				٣٦٠٠	٨٦,٦	٣١٢٧٦٠
٣/٨	مبيعات				١٦٠٠	٨٦,٨	١٣٨٨٨٠	٢٠٠٠	٨٦,٦	١٧٣٢٠٠
٤/١٥	مشتريات	١٦٠٠	١٤٠	٢٢٤٠٠٠				٣٦٠٠	١١٠,٣	٣٩٧٠٨٠
٦/٢٠	مبيعات				٢٠٠٠	١١٠,٣	٢٢٠٦٠٠	١٦٠٠	١١٠,٣	١٧٦٤٨٠
٨/٢٤	مردودات مبيعات				٤٠٠	١١٠,٣	٤٤١٢٠	٢٠٠٠	١١٠,٣	٢٢٠٦٠٠
١٢/٥	مشتريات	٢٨٠٠	١٦٠	٤٤٨٠٠٠				٤٨٠٠	١٣٩,٩	٦٧١٥٢٠
١٢/٢٠	مبيعات				١٦٠٠	١٣٩,٩	٢٢٢٨٤٠	٣٢٠٠	١٣٩,٩	٤٤٧٦٨٠
							٥٣٨٢٠٠			

مقارنة بين نتائج نظامي الجرد والجرد المستمر

بيـــــان	نظم الجرد	تكلفة البضاعة المباعة	تكلفة المخزون	الإجمالي
طريقة الوارد أولاً صادر أولاً	الدوري المستمر	٤٨٠٠٠٠ ٤٨٠٠٠٠	٥٠٤٠٠٠ ٥٠٤٠٠٠	٩٨٤٠٠٠ ٩٨٤٠٠٠
طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً	الدوري المستمر	٧١٢٠٠٠ ٦٣٢٠٠٠	٢٧٢٠٠٠ ٣٥٢٠٠٠	٩٨٤٠٠٠ ٩٨٤٠٠٠
المتوسط الحسابي المرجح لأسعار التكلفة	الدوري المستمر	٥٩٠٠٨٠ ٥٣٨٢٤٠	٣٩٣٩٢٠ ٤٤٥٧٦٠	٩٨٤٠٠٠ ٩٨٤٠٠٠

القيود المحاسبية لحركة البضاعة في ظل نظام الجرد المستمر:

٢/٥

١٢٠٠٠٠		من حـــ/ مراقبة المخزون
	١٢٠٠٠٠	إلى حـــ/ الدائنون

٣/٨

٣٢٠٠٠٠		من حـــ/ المدينين
	٣٢٠٠٠٠	إلى حـــ/ المبيعات

بيع ١٦٠٠ وحدة × ٢٠٠

١٢٨٠٠٠		من حـــ/ تكلفة البضاعة المباعة
	١٢٨٠٠٠	إلى حـــ/ مراقبة المخزون

٤/١٥

٢٢٤٠٠٠		من حـــ/ مراقبة المخزون
	٢٢٤٠٠٠	إلى حـــ/ الدائنون

٦/٢٠

٤٠٠٠٠٠		من حـــ/ المدينين
	٤٠٠٠٠٠	إلى حـــ/ المبيعات

١٨٤٠٠٠		من حـــ/ تكلفة البضاعة المباعة
	١٨٤٠٠٠	إلى حـــ/ مراقبة المخزون

		(٨٠٠×٨٠) +(١٢٠٠×١٠٠)

٨٠٠٠٠		من حـــ/ مردودات المبيعات
	٨٠٠٠٠	إلى حـــ/ المدينين

٤٠٠٠٠		من حـــ/ مراقبة المخزون
	٤٠٠٠٠	إلى حـــ/ تكلفة البضاعة المباعة

٤٤٨٠٠٠		من حـــ/ مراقبة المخزون
	٤٤٨٠٠٠	إلى حـــ/ المدينون

٣٢٠٠٠٠		من حـــ/ المدينين
	٣٢٠٠٠٠	إلى حـــ/ المبيعات

٢٠٨٠٠٠		من حـــ/ تكلفة البضاعة المباعة
	٢٠٨٠٠٠	إلى حـــ/ مراقبة المخزون

٥٦٠٠٠٠		من حـــ/ المتاجرة
		إلى مذكورين
	٤٨٠٠٠٠	حـــ/ تكلفة البضاعة المباعة
	٨٠٠٠٠	حـــ/ مردودات المبيعات

١٠٤٠٠٠٠		من حـــ/ المبيعات
	١٠٤٠٠٠٠	إلى حـــ/ المتاجرة

الطريقة الثانية: تقويم المخزون السلعي بحسب سعر التكلفة:

تقتضي هذه الطريقة أن يتم تقويم البضاعة الباقية في نهاية السنة المالية بسعر التكلفة بصفة دائمة وتثبت بالدفاتر المحاسبية بهذه القيمة، وإذا كان سعر السوق أقل من سعر التكلفة يعتبر الفرق بين السعرين بمثابة خسائر محتملة يكون لها مخصص يسمى مخصص هبوط أسعار البضاعة، يحمل على حساب الأرباح والخسائر وبذلك لا يتأثر حساب المتاجرة نهائياً بأية خسائر محتملة. وفي السنة المالية التالية يتم تغطية خسائر بيع البضاعة بأقل من سعر التكلفة بمخصص هبوط أسعار البضاعة.

طرق إثبات المخزون السلعي نهاية السنة المالية:

تختلف طرق الإثبات في الدفاتر المحاسبية باختلاف طرق تقويم المخزون السلعي، فإذا تم تقويم المخزون السلعي بالتكلفة أو السوق أيهما أقل، يتم إثبات المخزون في الدفاتر بأقل السعرين وذلك بالقيد التالي:

××		من حـــ/ بضاعة أخر المدة
	××	إلى حـــ/ المتاجرة

ومن الجدير بالذكر أن المخزون السلعي يظهر في الميزانية العمومية مع الأصول المتداولة وبأقل القيمتين أما إذا تم تقويم المخزون السلعي بسعر التكلفة، فأن المخزون السلعي يتم إثباته بالقيد:

××		من حـــ/ بضاعة أخر المدة
	××	إلى حـــ/ المتاجرة

وإذا كان سعر السوق أقل من سعر التكلفة يكون مخصص بالفرق بـــين السعرين ويرحل إلى حـــ/ أ.خ. بالقيد التالي:

××		من حـــ/ أ. خ
	××	إلى حـــ/ خسائر هبوط أسعار بضائع

ويظهر مخصص هبوط أسعار البضاعة في جانب الخصوم بالميزانية أو في جانب الأصول مطروحاً طرحاً شكلياً من حساب المخزون السلعي.

ومخزون أخر المدة في نهاية السنة المالية يكون مخـــزون أول المـــدة المحاسبية المقبلة.

مثال

فيما يلي البيانـــات التـــي ظهـــرت ضـــمن ميـــزان المراجعـــة فـــي ٢٠٠١/١٢/٣١م ١٨٠٠٠٠ بضاعة ١/١ ٩٣٧٥٠٠ مشتريات، ١٠٩٥٠٠٠ مبيعات، ٣٧٥٠٠ مردودات مشتريات، ٤٥٠٠٠ مردودات مبيعات، ٧٥٠٠٠ مصاريف شراء. وعند الجرد: اتضح أن سعر تكلفة بضاعة آخر المدة يبلغ ٢٧٠٠٠٠ ريال وأن سعر السوق لهذه البضاعة يبلغ ٢٢٥٠٠٠ ريال.

المطلوب

إثبات قيود التسويات الجردية في اليومية وتصوير الحسابات الختاميـــة والميزانية العمومية.

١٢٣٧٥٠٠		من حـــ/ المتاجرة
		إلى مذكورين
	١٨٠٠٠٠	حـــ/ بضاعة ١/١
	٩٣٧٥٠٠	حـــ/ المشتريات
	٤٥٠٠٠	حـــ/ مردودات المبيعات
	٧٥٠٠٠	حـــ/ مصاريف الشراء

		من مذكورين
١٠٩٥٠٠		حـــ/ المبيعات
٣٧٥٠٠		حـــ/ مردودات المشتريات
	١١٢٣٥٠٠	إلى حـــ/ المتاجرة

٢٧٠٠٠٠		من حـــ/ بضاعة آخر المدة
	٢٧٠٠٠٠	إلى حـــ/ المتاجرة

٤٥٠٠٠		من حـــ/ أ. خ
	٤٥٠٠٠	إلى حـــ/ خسائر هبوط أسعار بضائع
		(تحميل أ.خ بمخصص فارق سعر البضاعة)

حـــ/ المتاجرة عن السنة المنتهية في ٢٠٠١/١٢/٣١م

١٨٠٠٠٠	حـــ/ بضاعة ١/١	٢٧٠٠٠٠	من حـــ/ بضاعة ١٢/٣١
٩٣٧٥٠٠	إلى جـــ/ مشتريات	١٠٩٥٠٠٠	من حـــ/ المبيعات
١٣٠٠٠٠	إلى جـــ/ مردودات مبيعات	٣٧٥٠٠	من حـــ/ مردودات مشتريات
٧٥٠٠٠	إلى جـــ/ مصاريف الشراء		
١٦٥٠٠٠	مجمل الربح		
	إلى حـــ/ أ.خ		
١٤٠٢٥٠٠		١٤٠٢٥٠٠	

حـــ/ أ. خ عن السنة المنتهية في ٢٠٠١/١٢/٣١م

٤٥٠٠٠	إلى خسائر هبوط أسعار البضائع	١٦٥٠٠٠	من حـــ/ المتاجرة

الميزانية العمومية كما هي ٢٠٠١/١٢/٣١م

٢٧٠٠٠٠	بضاعة أخر المدة	
(٤٥٠٠٠)	– مخصص هبوط أسعار البضائع	
٢٢٥٠٠٠		

نقص البضاعة (عجز البضاعة):

كثيراً ما يظهر نتيجة الجرد الفعلي أن الكمية الموجودة فعلاً من البضاعة في تاريخ الجرد تقل عن الرصيد الدفتري. وعادة ما ترجع أسباب هذا النقص إلى:–

١. أسباب طبيعية: ناتجة عن طبيعة المواد وبفعل عوامل التبخر أو الرطوبة أو الجفاف أو التكسر أو التفتيت، أو نتيجة لإخراج المواد بطريقة تقريبية أو نتيجة لأخطاء حسابية.

٢. أسباب عملية: مثل المناولة والنقل والوزن وغيرها.

٣. أسباب شخصية: مثل عوامل الإهمال والسرقة والاختلاس.

وأمين المستودع (المخزون) لا يكون مسئولاً عن النقص أو العجز الناجم عن أسباب طبيعية أو عملية إذا كانت كميات النقص(العجز) في حدود النسب المحددة من قبل إدارة المنشأة، ويتحمل حساب الأرباح والخسائر بقيمة هذا العجز وتكون القيود المحاسبية الواجب إجراؤها في هذه الحالة كمايلي:

××		من حـــ/ عجز البضاعة
	××	إلى حـــ/ بضاعة آخر المدة

(إثبات العجز الطبيعي للبضاعة)

××		من حـــ/ أ. خ
	××	إلى حـــ/ نقص (عجز) البضاعة
		(تحميل حساب الأرباح والخسائر بقيمة النقص الطبيعي للبضاعة)

ويتم إثبات ذلك بالقيود:

××		من حـــ/ عجز البضاعة
	××	إلى حـــ/ بضاعة آخر المدة
		(إثبات العجز غير الطبيعي)

××		من حـــ/ أمين المخازن
	××	إلى حـــ/ عجز البضاعة
		(تحميل أمين المخزن بقيمة غير الطبيعي)

البضاعة التالفة:

قد يحدث تلف في البضاعة نتيجة العطب أو انتهاء الصلاحية وغيرهـــا، وتعد البضاعة التالفة بمثابة خسارة يتحمل بها حساب الأربـــاح والخـــسائر وتكون المعالجة المحاسبية كمايلي:

××		من حـــ/ البضاعة التالفة
	××	إلى حـــ/ بضاعة آخر المدة
		(استبعاد البضاعة التالفة من حساب بضاعة أخر المدة)
××		من حـــ/ أ. خ
	××	إلى حـــ/ بضاعة تالفة
		(تحميل حـــ/ أ. خ بتكلفة البضاعة التالفة)

وقد تتمكن المنشأة من بيع البضاعة التالفة وتكون المعالجة المحاسبية في هذه الحالة:

××		من حـــ/ بضاعة تالفة
	××	إلى حـــ/ بضاعة آخر المدة
××		من حـــ/ الصندوق
	××	إلى حـــ/ بضاعة تالفة

××		من حـــ/ أ. خ
	××	إلى حـــ/ بضاعة تالفة

(تحميل حـــ/ أ.خ بالفرق بين تكلفة البضاعة التالفة وثمن بيعها)

مثال

قدرت بضاعة أخر المدة فـــي ٢٠٠٢/١٢/٣٠ بـــسعر التكلفـــة بمبلـــغ ١٢٥٠٠٠ ريال وبحسب سعر السوق بمبلغ ١٥٠٠٠٠ ريال. وأثناء عمليـــة الجرد وجد ضمن بضاعة أخر المدة بضاعة تالفة تكلفتها ٢٥٠٠٠ ريال وقد تمكنت المنشأة من بيعها بمبلغ٨٧٥٠ ريال.

المطلوب

إجراء قيود اليومية اللازمة.

تصوير حسابات دفتر الأستاذ التي تتأثر بالقيود المحاسبية السابقة.

الحـــل

١٢٥٠٠٠		من حـــ/ بضاعة آخر المدة
	١٢٥٠٠٠	إلى حـــ/ المتاجرة

٢٥٠٠٠		من حـــ/ البضاعة التالفة
	٢٥٠٠٠	إلى حـــ/ بضاعة آخر المدة

٨٧٥٠		من حـــ/ الصندوق
	٨٧٥٠	إلى حـــ/ البضاعة التالفة

١٦٢٥٠		من حــ/ ا. خ
	١٦٢٥٠	إلى حــ/ البضاعة التالفة

حــ/ بضــــــاعة أخر المدة

١٢٥٠٠٠	إلى حــ/ المتاجرة	٢٥٠٠٠	من حـــــ/ بــضاعة تالفة
		١٠٠٠٠٠	رصيد مرحل مدين
١٢٥٠٠٠		١٢٥٠٠٠	

حــ/ البضاعة التالفة

٢٥٠٠٠	إلى حــ/ بضاعة أخر المدة	٨٧٥٠	من النقدية
		١٦٢٥٠	من حــ/ أ. خ
٢٥٠٠٠		٢٥٠٠٠	

حــ/ المتاجرة عن السنة المنتهية في ٢٠٠٢/١٢/٣١م

		١٢٥٠٠٠	من بضاعة أخر المدة

حــ/ أ. خ عن السنة المنتهية في ٢٠٠٢/١٢/٣١م

١٦٢٥٠	إلى حــ بضاعة تالفة	

أسئلة الفصل

س١/ ماذا يقصد بخصم الأوراق التجارية؟

س٢/ كيف يتم التعامل مع الديون الشكوك فيه ؟

س٣/ كيف تتم مواجهة عجز الصندوق ؟

س٤/

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر محلات العزاني التجارية والمتعلقة بالمخزون السلعي آخر الفترة المنتهية في ٣١/١٢/٩٨م:

الصنف	الكمية	التكلفة	السوق
س	١٠٠٠	٦٠	١٢٠
ص	٣٠٠٠	٨٠	١٢٥
ع	٥٠٠٠	٩٠	١١٠

المطلوب:

أ) تقييم المخزون السلعي وفقاً لمبدأ التكلفة أو السوق أيهما أقل في حالة:

١- تطبيق المبدأ لكل صنف على حده.

٢- تطبيق المبدأ لكل الأصناف مجتمعة.

ب) بيان أثر ما سبق على كل من الحسابات الختامية والميزانية العمومية.

س٥ / فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر منشأة أبو الرجال التجارية والمتعلقة ببضاعة آخر المدة في ٣١/١٢/٩٧م:

الصنف	الكمية	التكلفة	السوق
س	٣٠٠٠	١٠٠	٨٠
ص	٥٠٠٠	٩٠	١٢٠
ع	٦٠٠٠	٦٠	٦٠

المطلوب:

أولاً: تقييم بضاعة آخر المدة طبقاً لمبدأ التكلفة أو السوق أيهما أقل في حالة:

١- تطبيق المبدأ لكل صنف على حده.

٢- تطبيق المبدأ لكل الأصناف مجتمعة.

ثانياً: بيان أثر ما سبق على كل من الحسابات الختامية والميزانية العمومية.

س٦/ وردت بعض الأرصدة المستخرجة من دفاتر الوتاري التجارية في ٢٠٠١/١٢/٣١م:

٦١,٠٠٠ مدينون – ٨٠٠ ديون معدومة – ٢٧٠٠ مخصص الديون المشكوك فيها – ٣٠,٠٠٠أوراق القبض– ٢٠٠ مخصص الأجيو– ٢٠,٠٠٠ أوراق مالية – ٤٠٠ مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية.

وعند الجرد في ٢٠٠١/١٢/٣١م اتضح التالي:-

١- أعدم دين قدره ١٠٠٠ ريال ويراد جعل م.د.م فيها بمعدل ٥% من المدينين.

٢- متوسط تاريخ استحقاق أوراق القبض هو ٢٠٠٢/٤/١م وسعر الخصم ٨%.

٣- القيمة السوقية للأوراق المالية ٩٥٠٠ ريال.

المطلوب:

١- بيان أثر ما سبق على كل من الحسابات الختامية والميزانية العمومية.

٢- إجراء قيود التسوية اللازمة.

س٧/ فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من دفاتر منشأة العزعزي التجارية في ٢٠٠٤/١٢/٣١م:٤٥,٠٠٠ مدينون – ٩٠٠ ديون معدومة –

٣٤٠٠ مخصص ديون مشكوك فيها – ٢٠,٠٠٠ أ.ق – ٥٠٠ مخصص أجيو – ٣٠,٠٠٠ أوراق مالية – ١٠٠٠ مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية.

وعند الجرد في ٢٠٠٤/١٢/٣١م اتضح الآتي:-

١- أعدم دين قدره ١٠٠٠ريال ويراد جعل مخصص ديون مشكوك فيها بمعدل١٠% من المدينون.

٢- متوسط تاريخ استحقاق أوراق القبض ٢٠٠٥/٣/٣١م وسعر الخصم ٦%.

٣- القيمة السوقية للأوراق المالية ١٩,٠٠٠ ريال.

<u>المطلوب:</u>

١- بيان أثر ما سبق على كل من الحسابات الختامية والميزانية.

٢- إجراء قيود التسوية اللازمة.

س ٨/ الآتي بعض الأرصدة المستخرجة من دفاتر منشأة سلطان العسيق في٢٠٠٢/١٢/٣١م:٣٠٠,٠٠٠ أوراق مالية – ٥٠٠٠ مخصص هبوط أسعار أوراق مالية – ٤٠٠٠٠ أوراق القبض – ٢٢٠٠ مخصص الأجيو – ١٦٢,٠٠٠ مدينون – ٣٥٠٠ ديون معدومة – ٣٨٠٠ مخصص الديون المشكوك فيها.

وعند الجرد في ٢٠٠٢/١٢/٣١م اتضح الآتي:-

١- أعدم دين قدره ٢٠٠٠ ريال ويراد جعل مخصص ديون مشكوك فيها بمعدل ٥% من المدينون.

٢- متوسط تاريخ استحقاق أوراق القبض ٢٠٠٣/٥/١م وسعر الخصم ١٠%.

٣- الأوراق المالية عبارة عن ١٠٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم الواحد؟؟ ريال علماً بأن القيمة السوقية للسهم الواحد ٩٦ ريال.

<u>المطلوب:</u>

١- بيان أثر ما سبق على كل من الحسابات الختامية والميزانية.

٢- إجراء قيود التسوية اللازمة.

الفصل الرابع
التسويات الجردية
الخاصة بالحسابات الوهمية

تظهر أحياناً حسابات لا تخص السنة المالية ولكنها تمت خلال السنة المالية الحالية وهي ما يطلق عليها المصروفات المقدمة والمستحقة، وكذا الإيرادات المقدمة والمستحقة وفي هذا الفصل سيتم تناولها كما يلي:

المبحث الأول: التسويات الجردية الخاصة بالمصروفات

إن الرصيد الظاهر للمصروفات بميزان المراجعة يمثل المصروفات التي دفعت فعلاً خلال الفترة المالية، ولكن تطبيقاً لمبدأ الاستحقاق فهناك فارق كبير بين المصروفات التي كان يجب أن تدفع خلال هذه الفترة المالية.

وتتمثل إجراء التسويات الجردية للمصروفات في:

أولاً: تحديد المصروفات المدفوعة من خلال الرصيد بميزان المراجعة.

ثانياً: تحديد المصروفات التي تخص الفترة المالية من خلال المعلومات الجردية.

ثالثاً: استخراج المقدم أو المستحق بعد مقارنة المدفوع فعلاً مع ما كان يجب دفعه.

رابعاً: إجراء القيود المحاسبية اللازمة للتسويات مع ترحيل ما يلزم إلى الحسابات المختصة والميزان العمومية.

● وبذا فإن الحسابات الختامية تحمل بما يخص الفترة المالية بالكامل وما زاد يعتبر مصروفاً مقدماً يوضع تحت أرصدة مدينة أخرى بالميزانية وما نقص يعتبر مصروفاً مستحقاً يوضع تحت أرصدة دائنة أخرى بالميزانية.

أصول | الميزانية العمومية في ٢٠٠٠/١٢/٣١م خصــوم

		أرصدة مدينة أخرى:		أرصدة دائنة أخرى:
	×××	المصروفات المقدمة	×××	المصروفات المستحقة

إذا كان هناك مصروفاً مقدماً يكون القيد:

××		من حـ/المصروف المقدم	٢٠٠٠/١٢/٣١
	××	إلى حـ/ المصروفات	

وإذا كان مصروفاً مستحقاً

××		من حـ/ المصروفات	٢٠٠٠/١٢/٣١
	××	إلى حـ/ المصروف المستحق	

عند تحميل ح/أ.خ. بالمصروفات التي تخص السنة بالقيد:

××		من حــ/ الأرباح والخسائر	٢٠٠٠/١٢/٣١
	××	إلى حــ / المصروفات	

أولاً: المعالجة المحاسبية للمصروفات المقدمة:

عادة تقوم المنشأة بصرف مبالغ أكبر من المصروفات الفعلية التي تخص الفترة المالية وهذه الزيادة تخص فترة أو فترات لاحقة أو هو ما يطلق عليه المصروفات المقدمة والمصروفات التي تخص الفترة المالية تقفل في حـــ/ الأرباح والخسائر وما زاد يرحل إلى الميزانية ويوضع بند تحت أرصدة مدينة أخرى.

مثال

في ٢٠٠٣/١٢/٣١م كان الرصيد الظاهر بميزان المراجعة ١٦٠٠٠٠ريال إيجار فإذا علمت أن الإيجار الشهري ١٢٠٠٠ريال.

المطلوب

إجراء ما يلزم من تسويات جردية وبيان أثر ما سبق على كل من حـ/أ.خ. والميزانية العمومية.

الحـل

الإيجار الشهري ١٢٠٠٠ ريال. الإيجار السنوي = ١٢٠٠٠ ×١٢= ١٤٤٠٠٠ريال. الإيجار المدفوع = ١٦٠٠٠٠ ريال. الإيجار المقدم = ١٦,٠٠٠ ريال

١٤٤,٠٠٠	١٤٤,٠٠٠	من حـ/ الأرباح والخسائر إلى حـ / الإيجار تحميل /أ.خ بالإيجار السنوي	/١٢/٣١
١٦٠٠٠	١٦٠٠٠	من حـ/ الإيجار المقدم إلى حـ/ الإيجار (تخفيض الإيجار بقيمة الإيجار المقدم)	/١٢/٣١

منه حـ/ الإيجار لـه

١٦٠٠٠	رصيد منقول (الميزان)	١٤٤٠٠٠	من حـ/ الأرباح والخسائر
		١٦٠٠٠	من حـ / الإيجار المقدم
١٦٠٠٠		١٦٠٠٠	

منه حـ/ الإيجار المقدم لـه

١٦٠٠٠	إلى حـ/ الإيجار	١٦٠٠٠	رصيد مرحل
٦٠٠٠		١٦٠٠٠	
١٦,٠٠٠	رصيد منقول (أرصدة مدينة أخرى) بالميزانية		

منه حــ/ أ.خ. عن السنة المنتهية في ٢٠٠٣/١٢/٣١م له

١٤٤٠٠٠	إلى حــ/ الإيجــار			

أصول خصوم

		أرصدة مدينة أخرى:			أرصدة دائنة أخرى:	
	١٦٠٠٠	إيجار مقدم				

ثانياً: المعالجة المحاسبية للمصروفات المستحقة:

قد تقوم المنشأة بسداد مصروفات أقل من المصروفات التي تخص الفترة المالية، وهذا النقص يعتبر مصروفاً يخص هذه الفترة المالية وتطبيقاً لمبــدأ الاستحقاق يجب أن يحمل حــ/أ.خ. بكل المصروفات التي تخــص الفتــرة المالية وما نقص يعتبر مصروفاً مستحقاً أي التزام على المنشأة فيوضع تحت أرصدة دائنة أخرى بالميزانية.

مثال

فـــي ٢٠٠٠/١٢/٣١م ظهــر الرصــيد التــالي بميــزان المراجعــة ٣٠٠٠٠٠ريال أجور ومرتبات فإذا عملت أن أجــور ومرتبــات أكتــوبر وديسمبر عام ٢٠٠٠م لم تدفع بعد.

المطلوب

إجراء التسويات الجردية وبيان أثرها على كلٍ من حــ/ أ.خ. والميزانية العمومية.

الحـــل

معنى أن أجور ومرتبات أكتوبر وديسمبر لم تدفع بعد: أي أن رصــيد الأجور والمرتبات الظاهر بميزان المراجعة يمثل أجور ومرتبات عشر أشهر فقط.

والأجور والمرتبات الشهرية = ٣٠٠,٠٠٠÷١٠ = ٣٠,٠٠٠ ريال.

والأجور والمرتبات السنوية = ٣٠,٠٠٠×١٢ = ٣٦٠,٠٠٠ريال.

الأجور والمرتبات المدفوعة = ٣٠٠,٠٠٠٠ ريال

الأجور والمرتبات المستحقة = ٦٠,٠٠٠ ريال

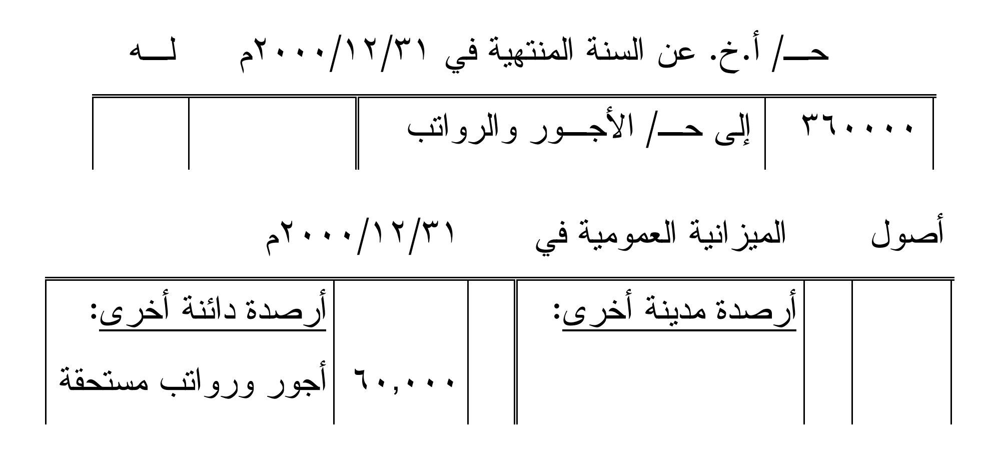
٣٦٠,٠٠٠		من حـــ/ الأرباح والخسائر	٢٠٠٠/١٢/٣١
	٣٦٠,٠٠٠	إلى حـــ / الأجور والرواتب (إقفال الأجور والرواتـــب ٢٠٠٠ في حـــ/ أ.خ)	
٦٠,٠٠٠		من حـــ/ الأجور والرواتب	٢٠٠٣/١٢/٣١
	٦٠,٠٠٠	إلـــى حـــــ/ الأجــــــــــور والرواتب المستحقة (إثبات زيادة الأجور والرواتـــب بالأجور والرواتب المستحقة)	

حـــ/ الأجـــور والمرتبـــات

٣٠٠,٠٠٠	رصيد منقول (الميزان)	٣٦٠٠٠٠	من حـــ/ الأرباح والخسائر
٦٠,٠٠٠٠	إلـــى حـــــــ/ الأجـــور والرواتب المستحقة		
٣٦٠,٠٠٠		٣٦٠,٠٠٠	

حـــ/ الأجـــور والمـــرتبـــات المستحقة

٦٠,٠٠٠	رصيـــد مرحل	٦٠,٠٠٠	من حـــ/ الأجور والرواتب
٦٠,٠٠٠		٦٠,٠٠٠	
		٦٠,٠٠٠	رصيد منقول (أرصدة دائنة أخرى) بالميزانية


حـــ/ أ.خ. عن السنة المنتهية في ٢٠٠٠/١٢/٣١م لـــه

٣٦٠٠٠٠	إلى حـــ/ الأجـــور والرواتب		

أصول الميزانية العمومية في ٢٠٠٠/١٢/٣١م

		أرصدة مدينة أخرى:			أرصدة دائنة أخرى:
				٦٠,٠٠٠	أجور ورواتب مستحقة

المبحث الثاني: التسويات الجردية الخاصة بالإيرادات:

من المعلوم إن رصيد الإيرادات الظاهر بميزات المراجعة يمثـــل قيمـــة الإيرادات التي قبضت فعلاً خلال الفترة المالية، تطبيقا لمبدأ الاستحقاق فقـــد تكون هناك فارق كبير بين الإيرادات التي قبضت فعلا والإيرادات التي كان يجب أن تقبض خلال هذه الفترة المالية.

لمعالجة ذلك / ويتطلب إجراء والتسويات الجردية للإيرادات التي تخص الفترة المالية من خلال المعلومات الجردية.

تحديد الإيرادات المقبوضة فعلاً من خلال الرصيد الظاهر بالميزان.

استخراج المقدم أو المستحق بعد مقارنة المقبوض فعلاً مع ما كان يجب قبضة إجراء القيود المحاسبية اللازمة للتسوية مع ترحيل مـــا يلـــزم إلـــى الحسابات المختصة والميزانية العمومية.، وبناء عليه فإن الحسابات الختامية تحمل بما يخص الفترة بالكامل، وما زاد يعتبر إيراد مقـــدم يوضـــح تحـــت أرصدة دائنة أخرى بالميزانية وما نقص يعتبر إيراد – مستحق يوضح تحت أرصدة مدينة أخرى بالميزانية.

أولاً:- المعالجة المحاسبية للإيرادات المقدمة

تنشأ الإيرادات المقدمة في الحقيقة من قيام المنشأة بتحصيل إيرادات فعلية أكبر من الإيرادات التي تخص الفترة المالية وهذه الزيادة تخص فترة أو فترات لاحقة وهو ما يطلق عليه الإيرادات المقدمة، وكما سبق وأن أوضحنا فإن الإيرادات الذي يخص الفترة المالية يظهر في الجانب الدائن في حـ / الأرباح والخسائر وما زاد يوضح تحت أرصدة دائنة أخرى بالميزانية.

مثــال:

في ١٩٩٩/١٢/٣١م ظهر الر صيد التالي بميزان المراجعة:١٣٥,٠٠٠ ريال إيراد العقار فإن علمت ان إيراد العقار الشهري ١٠,٠٠٠ريال

المطلوب:

أجراء ما يلزم من تسويات جردية وبيان أثر ما سبق على كل من حـ/ الأرباح لخسائر والميزانية العمومية.

الحــل:

بما أن إيراد العقار الشهري = ١٠,٠٠٠ريال

إذن إيراد العقار السنوي = ١٠,٠٠٠ × ١٢= ١٢٠,٠٠٠ريال (حـ/ أخ: له).

إيراد العقار المقبوض = ١٣٥,٠٠٠ريال.

إيراد العقار المقدم = ١٥,٠٠٠ريال (أرصده دائنة أخرى)

١٢٠,٠٠٠		من حـــ/ إيراد العقار	٣١/١٢/٩٩م
	١٢٠,٠٠٠	إلى حـــ أ.خ	
		ترحيل إيراد العقار إلى حـــ / ا.ح	
١٥,٠٠٠		من حـــ إيراد العقار	٣١/١٢/٩٩م
	١٥,٠٠٠	إلى حـــ / إيراد العقار المقدم	
		تسوية إيراد العقار المقدم	

منه حـــ/ إيراد العقار له

١٢٠,٠٠٠	إلى حـــ/ أح	١٣٥,٠٠٠	رصيد منقول (الميزان)
١٥,٠٠٠	إلى حـــ / إيراد العقار المقدم		

منه حـــ/أ.خ عن السنة المنتهية في ٣١/١٢/٩٩م له

		١٢٠,٠٠٠	من حـــ/ إيراد العقار

الميزانية العمومية في ٣١/١٢/٩٩م

أصول خصوم

ارصده مدينة أخرى			أرصده دائنة أخرى
		١٥,٠٠٠	إيراد العقار المقدم

ثانياً:- المعالجة المحاسبية للإيرادات المستحقة:

ترجع نشأة الإيرادات المستحقة إلى قيام المنشأة بتحصيل إيرادات فعلية أقل من الإيرادات التي تخص الفترة المالية، وهذا النقض يعتبر إيراد يخص الفترة المالية، وتطبيقا لمبدأ الاستحقاق والذي يرجع في أساسه ويؤكد عل أن فترة مالية تتحمل بما يخصها من ربح أو خسارة، لذلك فيعتبر هذا النقض إيراد يخص السنة وكما سبق وأن أوضحنا فإن الإيراد الذي يخص الفترة

المالية يظهر في الجانب الدائن في حـــ / الأرباح والخـــسائر، ومـــا نقـــص يوضح تحت أرصده مدينة أخرى بالميزانية في الجانـــب المـــدين كـــإيراد مستحق.

مثـــال: في ٢٠٠١/١٢/٣١م ظهر الرصيد التالي بميزان المراجعة:

١٦,٠٠٠ريال إيرادات الأوراق المالية فإذا علمت إيرادات الأوراق الماليـــة تحصل كل شهرين بمتوسط ٤,٠٠٠ريال.

والمطلوب: إجراء ما يلزم من تسويات جرديه وبيان أثر ما سبق علـــى كل من حـــ / الأرباح والخسائر والميزانية العمومية.

معنى إن إيرادات الأوراق المالية تحصل كل شهرين أن عملية التحصيل ستتكرر ٦مرات في السنة.إذن إيرادات الأوراق المالية السنوية = ٤,٠٠٠×٦ = ٢٤,٠٠٠ ريال (حـــ/ أ.خ: له)

إيرادات الأوراق المالية المقبوضة = ١٦,٠٠٠ريال

إيرادات الأوراق المالية المستحقة = ٨,٠٠٠ريال (أرصدة مدينة أخرى)

٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	من حـــ إيرادات الأوراق المالية إلى حـــ/ ا.خ ترحيل ايراد ا.م إلى حـــ /أ.خ	٢٠٠١/١٢/٣١م
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	من حـــ/إيرادات الأوراق المالية المستحقة إلـــى حـــــ/ إيـــرادات الأوراق الماليـــة المستحقة	٢٠٠١/١٢/٣١م

منه حـــ / إيرادات الأوراق المالية له

٢٤,٠٠٠	إلى حـــ/ الأرباح الخسائر	١٦,٠٠٠	رصيد منقور (الميزان)
		٨,٠٠٠	من حـــ/ من إيـــرادات أ.م المستحقة
٢٤,٠٠٠		٢٤,٠٠٠	

منه حـــ/ إيرادات الأوراق المالية المستحقة له

٨,٠٠٠	إلى حـــ/ إيرادات الأوراق المالية	٨,٠٠٠	رصيد مرحل
٨,٠٠٠		٨,٠٠٠	

منه حـــ/أ.خ عن السنة المنتهية في ٢٠٠١/١٢/٣١م له

		٢٤,٠٠٠	من حـــ/ إيرادات الأوراق المالية

أصول الميزانية العمومية في ٢٠٠١/١٢/٣١م خصوم

	أصده مدينة أخرى		أرصده دائنة أخرى
٨,٠٠٠	إيرادات أوراق مالية مستحقة		

أسئلة الفصل:

س١/ ماهو المقصود بالايرادات المقدمة؟ وكيف تعالج ؟

س٢/ مالمقصود بالمصروفات المستحقة ؟ وكيف تعالج ؟

س٣/ فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من دفاتر منشأة الأمل التجارية في ٢٠٠٠/١٢/٣١م

٢٥,٠٠٠ إيجار – ٦٠,٠٠٠ مرتبات – ٤٠,٠٠٠ إعلان – ٣٦,٠٠٠ إيراد العقار – ٧,٢٠٠ فوائد بنك دائنة – ٥,٥٠٠ فوائد القرض – ١٠٠,٠٠٠ القرض.

وعند الجرد في ٢٠٠٠/١٢/٣١م اتضح الآتي:–

الإيجار الشهري ٢٥٠٠ ريال.

أن الرواتب الشهرية تبلغ ٥٠٠٠ ريال.

الإعلان مدفوع عن سنتان تبدآن في ٢٠٠٠/٧/١م.

عقد القرض في ٢٠٠٠/٤/١م بمعدل فائدة ١٠% سنوياً.

إيراد العقار المقبوض فعلاً لمدة ١٨ شهراً ابتداءً من ٢٠٠٠/١/١م.

متوسط الفوائد الشهرية ١٢٠٠ ريال.

المطلوب:

أ– إجراء قيود التسوية اللازمة.

ب– بيان أثر ما سبق على الحسابات الختامية والميزانية العمومية.

ج– تصوير الحسابات ذات العلاقة.

س٤/ فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من دفاتر محلات السعيدة في ٩٩/١٢/٣١م.

١٥٠,٠٠٠ إيراد العقار– ٤٢٠,٠٠٠فوائد البنك الدائنة – ٣,٠٠٠,٠٠٠ أجور ومرتبات – ٥٠٠,٠٠٠ إيجار – ٥,٠٠٠,٠٠٠ قــرض – ٤٠٠,٠٠٠ فوائد القرض – ٦٠٠,٠٠٠ إعلان – ٨,٤٥٠,٠٠٠ المشتريات – ٤٥٠,٠٠٠ مردودات المشتريات – ١٠,٢٠٠,٠٠٠ المبيعات – ١,٠٠٠,٠٠٠ مردودات المبيعات – ٥٥٠,٠٠٠ عمولة وكلاء الشراء – ٣٠٠,٠٠٠ عمولة وكــلاء البيع.وعند الجرد في ٩٩/١٢/٣١م تبين أن:–

الإيجار الشهري ٥٠,٠٠٠ ريال.

الأجور والمرتبات الشهرية ٢٠٠,٠٠٠ ريال.

تحسب فائدة القرض بمعدل ١٠% سنوياً.

الإعلان مدفوع عن سنة تبدأ في ٩٩/٥/١م.

إيراد العقار يقبض كل شهر ١٠٠,٠٠٠ ريال.

توجد فوائد على البنك مستحقة للمنشأة قدرها ٨٠,٠٠٠ ريال.

أن عمولة وكلاء الشراء تحتسب بمعدل ٥% من صافي المشتريات.

أن عمولة وكلاء البيع تحتسب بمعدل ٣% من المبيعات.

المطلوب:

أولاً: بيان أثر ما سبق على كل من الحسابات الختامية والميزانية العمومية.

ثانياً: إجراء قيود التسوية الخاصة بالعمليات.

الفصل الخامس

جـرد الخصوم المتداولـة

تختلف مصادر تمويل المنشأة لعملياتها فقد يتم التمويل من أموال الملكية أو عن طريق المطلوبات بكافة أنواعها طويلة أو قصير الأجل (أد. دائنون، قروض...).

وتعرف الخصوم المتداولة بأنها (مجموعة الديون أو الالتزامــات التـــي يتطلب سدادها استخدام الأصول المتداولة الموجودة لدى المنــشأة أو إيجــاد مطلوبات (متداولة جديدة). ومن أمثلة الخصوم المتداولــة:الــدائنون، أوراق الدفع قصيرة الأجل، القروض قصيرة الأجــل، المــصروفات المــستحقة، الإيرادات المقدمة.

مميزات الخصوم المتداولة:

تتصف الخصوم المتداولة بمميزات منها:

أ. أنها التزامات جارية يتطلب الوفاء بها مــستقبلاً احتمــال تحويــل أو استخدام النقدية أو المخزون السلعي أو تقديم خدمات.

ب. ضرورة الوفاء بهذه الالتزامات.

ج. أن العمليات التي نتجت عنها هذه الالتزامات قد حدثت في الماضي.

وتقسم الخصوم المتداولة إلى:

أ) الخصوم المتداولة المؤكدة والتي تتمثل في:

١. حسابات الدائين.

٢. أوراق الدفع.

٣. توزيعات الأرباح المستحقة.

٤. تأمينات مقدمة من العملاء.

٥. مصروفات مستحقة.

ب) الخصوم المتداولة المحتملة وتشمل:-

١. ضمانات السلع المباعة.

٢. تكاليف الهدايا المقدمة للعملاء.

٣. التكاليف القانونية.

وفيما يلي سيتم تناول مراحل جرد الخصوم المتداولة، أما الحسابات الوهمية (إيرادات مقدمة ومصروفات مستحقة فقد تم تناولها في فصل سابق.

المبحث الأول: جرد الموردون (الدائنون):

عند القيام بعملية الجرد في نهاية السنة المالية لابد من التحقق من صحة أرصدة الدائنون وذلك عن طريق:

١. مطابقة مجموعة أرصدة الدائنون الخاص بكل مورد في دفتر أستاذ مساعد الموردين مع رصيد حساب إجمالي الدائنين في دفتر الأستاذ العام، فإذا لم يتطابقا فهذا يدل على وجود خطأ يتم البحث عنه وتصحيحه.

٢. طلب المنشأة كشوف حسابات خاصة بها من مورديها لمطابقة رصيد المورد في دفاتر المنشأة مع رصيد المنشأة الوارد ضمن الكشف المرسل من المورد وفي حالة وجود فروق بين أرصدة حسابات الدائنين

المرسلة منهم، والأرصدة في دفاتر المنشأة فينبغي دراسة أسباب هـذه الفروقات أو الاعتراضات مع إجراء المعالجة المحاسبية اللازم تبعاً للسبب:-

المبحث الثاني: جرد أوراق الدفع:

تمثل أوراق الدفع الكمبيالات أو السندات الأذنية التي حررتها المنشأة لأمر مورديها حيث تتمثل عملية الجرد لأوراق الدفع من أن قيمة أوراق الدفع الظاهرة ضمن المطلوبات المتداولة في الميزانية تمثل قيمة الالتزام الحقيقي للكمبيالات والسندات الأذنية التي حررتها المنشأة وقد يستدعي الأمر إعداد قائمة جرد أوراق الدفع وتشتمل هذه القائمة على العديد من المعلومات ومنها: ١- اسم الدائن ٢-تاريخ الاستحقاق ٣- قيمة الورقة ٤- نسبة الفائدة إن وجدت ٥- بيان إذا كان يستحق على عدم السداد فوائد تأخير. وفي نهاية المدة يتم مطابقة حـ/أوراق الدفع في دفتر الأستاذ العام مع مجموعة أرصدة أوراق الدفع في دفتر يومية أوراق الدفع المساعد.

ثالثاً: المسئوليات العرضية:

ويقصد بالمسئوليات العرضية هنا المطلوبات المحتملة والتي يتوقف حدوثها على وقوع حدث أو واقعة معينة في المستقبل، ومن الصعب تقدير قيمة هذه الالتزامات في تاريخ إعداد الميزانية حيث يرصد مخصص لمواجهتها. أما إذا صدر حكم ابتدائي يلزم المنشأة بأداء تعويض بمبلغ محدد فيتم تكوين مخصص بقيمته حتى لو قامت المنشأة باستئناف هذا الحكم.

وقد يحصل خلاف بين الدائنون والمنشأة حول مبلغ معين، وقد تقوم أطراف خارجية برفع قضايا على المنشأة أمام المحاكم و تطبيق مبدأ الحيطة والحذر يتطلب في هذه الحالة تقدير قيمة الالتزامات الطارئة التي قد تترتب

على المنشأة، وفي هذه الحالة يتم تكوين مخصص التزامات محتملة لقـضايا المحاكم ويكون ذلك بالقيد المحاسبي:

××		من حـــ/ الأرباح والخسائر
	××	إلى حـــ/ مخصص التزامات محتملة لقضايا المحاكم

ويستفاد من جرد حسابات الأصول في جرد المطلوبات المتداولة فمـثلاً قد يرد ضمن كشف البنك معلومة جردية تفيد أن البنك سدد كمبيالـة لأحـد الموردين مما يجعل قيد التسوية الجردية في هذه الحالة لكل حـسابي البنـك وأوراق الدفع كما يلي:-

××		من حـــ/ أوراق الدفع
	××	إلى حـــ/ البنك

مثال

قامت المنشأة بتحرير كمبيالة بملغ ٤٠٠,٠٠٠ ريال تستحق بعد ٦٠ يوماً والفائدة ٩% سنوياً وذلك في ٢٠٠٠/١٢/١٦م ضماناً لسداد قرض مصرفي قصير الأجل.

المطلوب

إجراء قيد التسوية الجردية اللازم في ٢٠٠٠/١٢/٣١م عند إعداد القوائم المالية لعام ٢٠٠٠م لابد من احتساب قيمة الفائدة التي تخص من الورقة:-

الحـــل

$$\text{الفائدة} = ٤٠٠٠٠٠ \times \frac{٩}{١٠٠} \times \frac{١٥}{٣٦٠} = ١٥٠٠ \text{ ريال}$$

ويكون قيد التسوية الجردية هو:

١٥٠٠		من حـــ/ مصروف فائدة أوراق الدفع
	١٥٠٠	إلى حـــ/ مصروف فائدة مستحق الدفع

وهذا القيد أدى إلى تحميل قائمة الدخل بمصروف فائـدة أوراق الـدفع بمبلغ ١٥٠٠ ريال كما أنه رتب التزام ضمن المطلوبـات المتداولـة علـى المنشأة تحت اسم فائدة مستحقه الدفع.

مثال

تمر منشأة السماحة بصنعاء بظروف مادية صعبة وسيترتب عليها فوائد تأخير لتخلفها عن سداد أوراق الدفع التي حررتها بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريـال. ومصاريف قضائية للتخلف عن الدفع بمبلغ ٥٠٠٠ ريال.

المطلوب

إجراء قيد التسويات الجردية اللازمة:

الحـــل

١٠٥٠٠		من حـــ/ الأرباح والخسائر
		إلى المذكورين
	١٠٠٠٠٠	حـــ/ مخصص فوائد تأخير سداد أوراق الدفع
	٥٠٠٠	حـــ/ مخصص مصاريف قضائية

وبعد قيد التسوية عبارة عن تكوين مخصـصات لمواجهـة الخـسائر المتوقعة مستقبلاً وذلك تطبيقاً لمبدأ المحيطة والحذر.

وجرد القروض قصيرة الأجل يتم بالتحقيق من عقد القرض وأن المبلـغ الذي يظهر في الميزانية العمومية يمثل التزاماً على المنشأة والمطلوب منها خلال سنة من تاريخ الميزانية العمومية، والتأكد كذلك أن قيمـة مـصروف

الفائدة الذي يظهر ضمن قائمة الدخل تمثل الفوائد المدينة التي تخـص تلـك السنة المالية.

أسئلة الفصل:

س١/ كيف يتم التعامل مع القرض

س ٢/ تمر منشأة الخواجه ظروف مادية صعبة وسيترتب عليها فوائد تأخير لتخلفها عن سداد أوراق الدفع التي حررتها بمبلـغ ٦٠٠٠٠ ريـال. ومصاريف قضائية للتخلف عن الدفع بمبلغ ٩٠٠ ريال.

المطلوب: إجراء قيد التسويات الجردية اللازمة ؟

الفصل السادس

أثر التسويات الجردية على القوائم المالية

مقدمة:

في هذا الفصل سيتم دراسة الأثر المترتب على التسويات الجردية على الحسابات والقوائم المالية حتى تعطي الدارس صورة متكاملة عن أهداف وموضوع التسويات وسنتناول ذلك فيما يلي:

قائمة التسوية:

تعتبر قائمة التسوية الأداة الفعّالة في بيان التسويات الجردية وأثرها على القوائم المالية، وتُعرف قائمة التسويات بأنها عبارة عن كشف يتضمن مجموعة من الأعمدة التي تتمثل في:

اسم الحساب (البيان)، ميزان المراجعة قبل التسويات، والتسويات الجردية، وميزان المراجعة بعد التسويات، وقائمة الدخل، والميزانية العمومية، وتهدف قائمة التسوية إلى تحقيق العديد من الأهداف والتي تتمثل في:-

١. تسهيل عملية إعداد الحسابات الختامية والميزانية العمومية بعد التسويات الجردية.

٢. توفير الدقة الحسابية حيث أن جميع الحسابات وأرصدتها والتسويات المتعلقة بها توجد في نفس الكشف مما يقلل احتمالية الوقوع في الأخطاء.

٣. سهولة تحديد الأثر النهائي لقيود التسويات الجردية على الحسابات المعنية بشكل واضح إضافة إلى إمكانية تحديد الرصيد النهائي لكل حساب، وتحديد مكان ظهوره في قائمة الدخل أو قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية).

ولإعداد قائمة التسوية لابد من إعداد:

١. ميزان المراجعة للسنة المالية المراد إجراء التسويات الجردية عنها.
٢. الوثائق المتعلقة بكافة نتائج عمليات جرد الحسابات الوهمية وجرد الأصول الخصوم.
٣. دفاتر ومستندات قيد لإثبات قيود التسويات الجردية.
٤. قائمة التسوية.

ولبيان أثر التسويات الجردية على القوائم المالية نورد الأمثلة التالية:-

مثال

قدم إليك ميزان المراجعة لمحلات العابد التجارية عن عام٢٠٠٣م والتي تمثلت في ٢٠٠٠٠نقدية بالصندوق٣٠٠٠٠ نقدية بالبنك ٥٠٠٠٠ مدينون ٤٠٠٠٠ أوراق مالية ١٠٠٠٠ مخصص هبوط أسعار أوراق مالية ٢٠٠٠٠ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ٦٠٠٠٠ سيارات، ١٠٠٠٠مجمع اهتلاك السيارات،٧٠٠٠٠ مشتريات،٢٢٠٠٠٠ مبيعات،٣٠٠٠٠ بضاعة أول السنة،٩٠٠٠٠ رواتب،٤٠٠٠٠ إيرادات أخرى،٣٠٠٠٠ المسحوبات،١٢٠٠٠٠ رأس المال.

وفي تاريخ الجرد تبين ما يلي:

١. وجود بضاعة في المستودعات بقيمة ٣٠٠٠٠ ريال.
٢. إن النقدية الموجودة فعلاً في الصندوق نتيجة الجرد الفعلي

١٠٠٠٠ريال والصندوق بعهدة صاحب المحلات.

٣. سجل البنك على المحلات فوائد مدينة٥٠٠٠ ريال وردت ضمن كشف البنك لم يرد إشعارها للمحلات.

٤. تقرر تعديل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ليشكل ٢٠% من رصيد المدينين.

٥. القيمة السوقية للأوراق المالية بتاريخ الجرد ٢٥٠٠٠ريال.

٦. يتم احتساب أهلاك السيارات بطريقة القسط الثابت وقدرت القيمة الباقية ١٠٠٠٠ريال والعمر الإنتاجي سنتان ونصف.

٧. هناك مبيعات على الحساب لم تثبت قيمتها ١٠٠٠٠ريال.

٨. الرواتب الشهرية ٥٠٠٠ريال.

٩. الإيرادات الأخرى التي تخص العام ٥٠٠٠٠ريال.

المطلوب

١. إعداد قائمة التسوية لمحلات العابد التجارية عن السنة المنتهية في ٢٠٠٣/١٢/٣١م.

٢. إجراء قيود التسويات الجردية اللازمة.

٣. إعداد قائمة الدخل لمحلات العابد التجارية-بعد التسويات الجردية-عن السنة المنتهية في ٢٠٠٣/١٢/٣١م.

٤. تصوير الميزانية العمومية لمحلات العابد التجارية كما هي في ٢٠٠٣/١٢/٣١م.

الحـــــل

ورقة العمل (قائمة التسوية) لمحلات زياد التجارية عن عام ١٩٩٨م

اسـم الحسـاب	ميزان المراجعة قبل التسوية		التسويات		ميزان المراجعة بعد التسويات		قائمة الدخل		الميزانية العمومية	
	أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	منه	لـه	أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	منه	له	الأصول	الخصوم
نقدية الصندوق	٢٠٠٠٠			١٠٠٠٠	١٠٠٠٠				١٠٠٠٠	
نقدية البنك	٣٠٠٠٠			٥٠٠٠	٢٥٠٠٠				٢٥٠٠٠	
مدينون	٥٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٦٠٠٠٠				٦٠٠٠٠	
أوراق مالية	٤٠٠٠٠				٤٠٠٠٠				٤٠٠٠٠	
مخصص هبوط أسعار أ. مالية		١٠٠٠٠		٥٠٠٠		١٥٠٠٠				١٥٠٠٠
ديون مشكوك في تحصيلها		٢٠٠٠٠	١٠٠٠٠			١٠٠٠٠				١٠٠٠٠
سيارات	٦٠٠٠٠				٦٠٠٠٠				٦٠٠٠٠	
مجمع اهتلاك السيارات		١٠٠٠٠		٢٠٠٠٠		٣٠٠٠٠				٣٠٠٠٠
مشتريات	٧٠٠٠٠				٧٠٠٠٠		٧٠٠٠٠			
مبيعات		٢٢٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٢٣٠٠٠٠		٢٣٠٠٠٠		
بضاعة أول المدة	٣٠٠٠٠				٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠			
رواتب	٩٠٠٠٠			٣٠٠٠٠	٦٠٠٠٠		٦٠٠٠٠			
إيرادات أخرى		٤٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٥٠٠٠٠		٥٠٠٠٠		
المسحوبات الشخصية	٣٠٠٠٠		١٠٠٠٠		٤٠٠٠٠				٤٠٠٠٠	
رأس المال		١٢٠٠٠٠				١٢٠٠٠٠				١٢٠٠٠٠
الإجمالي	٤٢٠٠٠٠	٤٢٠٠٠٠								
بضاعة أخر المدة			٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠				٣٠٠٠٠	
فوائد مدينة			٥٠٠٠		٥٠٠٠		٥٠٠٠			
مصروف استهلاك سيارات			٢٠٠٠٠		٢٠٠٠٠		٢٠٠٠٠			
رواتب مدفوعة مقدماً			٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠				٣٠٠٠٠	
إيرادات أخرى مستحقة القبض			١٠٠٠٠		١٠٠٠٠				١٠٠٠٠	
			١٣٠٠٠٠	١٣٠٠٠٠	٤٩٥٠٠٠	٤٩٥٠٠٠				
صافي الدخل							١٣٠٠٠٠			١٣٠٠٠٠
							٣٢٠٠٠٠	٣٢٠٠٠٠	٣٠٥٠٠٠	٣٠٥٠٠٠

ويمكن تلخيص الخطوات الإجرائية لقائمة التسوية كما يلي:

أ- تسطير قائمة التسوية وتفريغ ميزان المراجعة قبل التسويات الجردية والتأكد من تساوي مجموع الأرصدة المدينة مع مجموع الأرصدة

الدائنة، وقد لا حظنا أن مجموع الأرصدة المدينة لمحلات العابد التجارية يساوي مجموع الأرصدة الدائنة وهو ٤٢٠٠٠٠ريال.

ب- الإطلاع على المعلومات الجردية واحدة بعد الأخرى وإثبات قيود التسويات الجردية، وهي في المثال كما يلي:

رقم التسوية	منه	له	قيد التسوية الجردية
(١)	٣٠٠٠٠		من حـ/ بضاعة أخر المدة
		٣٠٠٠٠	إلى حـ/ قائمة الدخل
(٢)	١٠٠٠٠		من حـ/ المسحوبات الشخصية
		١٠٠٠٠	إلى حـ/ الصندوق
(٣)	٥٠٠٠		من حـ/ فوائد مدينة
		٥٠٠٠	إلى حـ/ البنك
(٤)	١٠٠٠٠		من حـ/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		١٠٠٠٠	إلى حـ/ قائمة الدخل
(٥)	٥٠٠٠		من حـ/ قائمة الدخل
		٥٠٠٠	إلى حـ/ مخصص هبوط أسعار أ. مالية
(٦)	٢٠٠٠٠		من حـ/ استهلاك السيارات (*)
		٢٠٠٠٠	إلى حـ/ مجمع استهلاك السيارات
(٧)	١٠٠٠٠		من حـ/ مدينون
		١٠٠٠٠	إلى حـ/ المبيعات
(٨)	٣٠٠٠٠		من حـ/ رواتب مدفوعة مقدماً
		٣٠٠٠٠	إلى الرواتب
(٩)	١٠٠٠٠		من حـ/ إيرادات أخرى مستحقة القبض
		١٠٠٠٠	إلى حـ/ الإيرادات الأخرى

ج- ترحيل قيود التسويات الجردية أعلاه إلى قائمة التسوية مقابل الحسابات الخاصة بها، وفي حالة ظهور حساب ليس له اسم يتم كتابة اسم خاص به.

(*) تم حساب الإهلاك

$$٦٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠ = \frac{٤٠}{١٠٠} \; ٢٠,٠٠٠ \text{ ريال}$$

وعلى سبيل المثال عند ترحيل تسويات بضاعة أخر المدة استدعى تسجيل اسم حساب بضاعة أخر المدة لعدم وجود حساب لها أصلاً وتم وضع مبلغ ٣٠٠٠٠ريال في خانة (منه) لأن حـ/بضاعة أخر المدة ورد ضمن الطرف المدين من قيد التسوية وكذلك استدعى تسجيل اسم قائمة الدخل وتم وضع مبلغ ٣٠٠٠٠ريال في خانة (له) لأن قائمة الدخل وردت في الطرف الدائن من قيد التسوية. كما أن قيد التسوية رقم (٢) لا يستدعي فتح أي حساب جديد إذ أن حـ/ المسحوبات الشخصية يمثل الطرف المدين من قيد التسوية لذا نضع مبلغ ١٠٠٠٠ ريال في الجانب المدين (منه) مقابل حساب المسحوبات الشخصية ونفس المبلغ في الجانب الدائن في عمود التسويات مقابل حساب الصندوق وهكذا..

د- التأكد من أن مجموع الجانب المدين لعمود التسويات يساوي مجموع الجانب الدائن لنفس العمود، وقد لوحظ أن هذا المجموع لمحلات العابد التجارية هو ١٣٠,٠٠٠ريال. وعند عدم تساوي الطرفين لابد من اكتشاف أسباب ذلك.

هـ- إعداد ميزان المراجعة بعد التسويات الجردية والتأكد من أن مجموع الأرصدة المدينة تساوي مجموع الأرصدة الدائنة وقد كان المجموع٤٩٥٠٠٠ ريال.

اسم الحساب	ميزان المراجعة قبل التسويات	التسويات	ميزان المراجعة بعد التسويات
الصندوق	٢٠٠٠٠	١٠٠٠٠(دائن)	٢٠٠٠٠-١٠٠٠٠

	(مدين)		١٠٠٠٠= (مدين)
مدينون	٥٠٠٠٠ (مدين)	١٠٠٠٠(مدين)	٥٠٠٠٠+ ١٠٠٠٠ = ٦٠٠٠٠ (مدين)
مخصص هبوط أسعار أ. مالية	١٠٠٠٠(دائن)	٥٠٠٠(دائن)	١٠٠٠٠ + ٥٠٠٠ = ١٥٠٠٠ (دائن)
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	٢٠٠٠٠(دائن)	١٠٠٠٠(مدين)	٢٠٠٠٠ – ١٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠ (دائن)
سيارات	٦٠٠٠٠(مدين)	صفر	٦٠٠٠٠ + صفر = ٦٠٠٠٠ (مدين)
مبيعات	٢٢٠٠٠٠ (دائن)	١٠٠٠٠(دائن)	٢٢٠٠٠٠+١٠٠٠٠ = ٢٣٠٠٠٠(دائن)
رواتب	٩٠٠٠٠ (مدين)	٣٠٠٠٠(دائن)	٩٠٠٠٠ – ٣٠٠٠٠ = ٦٠٠٠٠ (مدين)
إيرادات أخرى	٤٠٠٠٠ (دائن)	١٠٠٠٠(دائن)	٤٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠ = ٥٠٠٠٠ (دائن)
المسحوبات الشخصية	٣٠٠٠٠ (مدين)	١٠٠٠٠(مدين)	٣٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠ = ٤٠٠٠٠ (مدين)
بضاعة أخر المدة	-	٣٠٠٠٠(مدين)	صفر + ٣٠٠٠٠ = ٣٠٠٠٠ (مدين)
استهلاك السيارات	-	٢٠٠٠٠(مدين)	صفر +٢٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠ (مدين)
رواتب مدفوعة مقدماً	-	٣٠٠٠٠(مدين	صفر + ٣٠٠٠٠ = ٣٠٠٠٠ (مدين)
إيرادات أخرى مستحقة القبض	-	١٠٠٠٠(مدين)	صفر +١٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠ (مدين)

و- القيام بنقل الحسابات الخاصة بقائمة الدخل بأرصدتها المدينة والدائنة بهدف احتساب صافي الدخل والذي بلغ ١٣٠,٠٠٠ريال لمحلات العابد التجارية عن عام٢٠٠٣م.

والحسابات التي تظهر في الجانب المدين من قائمة الدخل هي المـشتريات، بضاعة أول المدة، الرواتب، فوائد مدينة، مصروف اهلاك السيارات...الخ.

أما الحسابات التي تظهر في الجانب الدائن مـن قائمـة الـدخل فهـي المبيعات بضاعة أخر المدة، الإيرادات، الأخرى، المخصـصات التـي تـم زيادتها مثل مخصص هبوط أسعار أوراق مالية...الخ. وإذا كـان مجمـوع الجانب الدائن لقائمة الدخل أكبر من مجموع الجانب المدين فتكون النتيجـة صافي ربح والعكس صحيح في حالة تحقيق صافي خسارة.

ز– نقل حسابات الأصول إلى جانب الأصول مـن الميزانيـة العموميـة وحسابات الميزانية ذات الطبيعة الدائنة إلى جانب الخـصوم، ومـن حـسابات الأصول:النقدية بالصندوق، النقدية بالبنك، مـدينون، أوراق ماليـة، سـيارات، المسحوبات الشخصية،بضاعة أخر المدة المصاريف المدفوعة مقدماً والإيرادات مستحقة القبض....الخ. ومن حسابات المطلوبات وحقوق الملكيـة:مخـصص هبوط أسعار أ. مالية مخصص استهلاك السيارات، رأس المال، صافي الـربح، المصاريف مستحقة الدفع، الإيرادات المقبوضة مقدماً...الخ.

قائمة الدخل لمحلات العابد التجارية عن السنة المنتهية في ٢٠٠٣/١٢/٣١م

إيرادات المبيعات		٢٣٠,٠٠٠
– تكلفة البضاعة المبيعة		
بضاعة أول المدة	٣٠٠٠٠	
+تكلفة المشتريات	٧٠٠٠٠	
تكلفة البضاعة المعدة للبيع	١٠٠٠٠٠	
– بضاعة أخر المدة	٣٠٠٠٠	
تكلفة البضاعة المبيعة		٧٠٠٠٠
مجمل الربح		١٦٠,٠٠٠
– المصاريف التشغيلية		
الرواتب	٦٠٠٠٠	
مخصص هبوط أسعار أ. مالية	٥٠٠٠	
فوائد مدينة	٥٠٠٠	
إهلاك السيارات	٢٠٠٠٠	

مجموع المصاريف التشغيلية		٩٠٠٠٠
صافي الربح التشغيلي		٧٠٠٠٠
+ الإيرادات الأخرى		٥٠٠٠٠
+ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		١٠٠٠٠
صـــــــافي الـــــربح		١٣٠٠٠٠

الميزانية العمومية في ٢٠٠٣/١٢/٣١م

المبلغ الكلي	المبلغ الجزئي	الأصـــول	المبلغ الكلي	المبلغ الجزئي	المطلوبات وحقوق الملكية
		الأصول الثابتة			حقوق الملكية
	٦٠٠٠٠	سيارات		١٢٠٠٠٠	رأس المال ١/١
٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	- مجمع اهلاك السيارات	-	١٣٠٠٠٠	+ صافي دخل عام ٩٨
		الأصول المتداولة		٤٠٠٠٠	- المسحوبات الشخصية
١٠٠٠٠		نقدية بالصندوق	٢١٠٠٠٠		صافي حقوق الملكية
٢٥٠٠٠		نقدية بالبنك			<u>المطلوبات المتداولة</u>
	٦٠٠٠٠	مدينون			
٥٠٠٠٠	١٠٠٠٠	-م.ديون مشكوك في تحصيلها			
	٤٠٠٠٠	أوراق مالية			
٢٥٠٠٠	١٥٠٠٠	-مخصص هبوط أسعار أ. مالية			
٣٠٠٠٠		بضاعة أخر المدة			
٣٠٠٠٠		رواتب مدفوعة مقدماً			

١٠٠٠٠		إيــرادات أخــرى مــستحقة القبض			
١٨٠٠٠٠		مجموع الأصول المتداولة			
٢١٠٠٠٠		مجموع الأصول	٢١٠٠٠٠		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

الفصل السابع

تمارين
على التسويات الجردية

<u>مثال رقم (١)</u>

كانت أرصدة ميزان المراجع لمحلات سعيد في ١٩٩٤/١٢/٣١م:

٤٠٠٠	خصم مسموح به	٢٧٥٠٠	مخصص ديون مشكوك فيها
٣١٢٥٠٠	مدينون	٤٧٥٠	خصص خصم مسموح به
٢٠٠٠٠	ديون معدومة		

ونتيجة لجرد حسابات المدينين ظهر ما يلي:

١- خالد ورصيد حسابه ٣٧٥٠٠ ريال ينتظر تحصيلها بالكامل.

٢- حميد ورصيد حسابه ٥٢٥٠٠ ريال وتوقف عن دفع ديونه منذ فترة طويلة وأجريت له عدة مطالبات ويحتمل ألا يحصل منه أكثر من ثلثي المبلغ.

٣- محمد ورصيد حسابه ٩٢٥٠٠ ريال ينتظر تحصيلها كاملة.

٤- ياسين ورصيد حسابه ١٢٥٠٠ريال توفى بتاريخ ١٩٩٤/١١/٢٥م دون أن يخلف أي تركة أو ميراث.

٥- جمال ورصيد حسابه ٧٥٠٠٠ ريال ثمن بضاعة اشتراها بتاريخ

٢٥/١٢/١٩٩٤م على أن يمنح خصماً بمعدل ٥% سدد قيمة البضاعة في حدود عشرة أيام.

٦- عصام ورصيد حسابه ٤٢٥٠٠ريال سقط الحق بمطالبته لمضي المدة.

المطلوب

١- إجراء قيود اليومية اللازمة.

٢- تصوير الحسابات التي ظهرت أرصدتها في ميزان المراجعة.

٣- إظهار أرصدة الحسابات التالية في الميزانية.

الحـل

تصنيف حسابات المدينين:

المدين	رصيد الحساب الدفتري	ديون جيدة	ديون معدومة	ديون مشكوك فيها	خصم متوقع منحه
خالد	٣٧٥٠٠	٣٧٥٠٠	–	–	–
حميد	٥٢٥٠٠	٣٥٠٠٠	–	١٧٥٠٠	–
محمد	٩٢٥٠٠	٩٢٥٠٠	–	–	–
ياسين	١٢٥٠٠	–	١٢٥٠٠	–	–
جمال	٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	–	–	٣٧٥٠
عصام	٤٢٥٠٠	–	٤٢٥	–	–
	٣١٢٥٠٠	٢٤٠٠٠٠	٥٥٠٠٠	١٧٥٠٠	٣٧٥٠

٢- القيود اليومية:

أ) إعدام الديون الجديدة

٥٥٠٠٠		من حـــ/ ديون معدومة
	٥٥٠٠٠	إلى حـــ/ المدينون

٥٥٠٠٠ ديون معدومة جديـــدة + ٢٠٠٠٠ ديـــون معدومـــة قديمـــة = ٧٥٠٠٠ مجموع الديون المعدومة والمخصص الموجود في ميزان المراجعة ٢٧٥٠٠ إذاً لا يكفي لتغطية الديون المعدومة ويكون القيد:

		من مذكورين
٢٧٥٠٠		حـــ/ مخصص ديون مشكوك فيها
٤٧٥٠٠		حـــ/ أ.خ
	٧٥٠٠٠	إلى حـــ/ ديون معدومة

ب) معالجة الديون المشكوك فيها ومقدارها ١٧٥٠٠ لا بد مـــن تكـــوين مخصص لها بالقيد:

١٧٥٠٠		من حـــ/ أ. خ
	١٧٥٠٠	إلى حـــ/ مخصص ديون مشكوك فيها

ج) معالجة الخصم المسموح به:

٤٠٠٠		من حـــ/ مخصص خصم مسموح به
	٤٠٠٠	إلى حـــ/ خصم مسموح به

إذاً هناك زيادة في مخصص الخصم المـــسموح بـــه مقـــداره ٤٧٥٠ – ٤٠٠٠= ٧٥٠ ريال

يتم الاحتفاظ به لحين تكوين المخصص الجديد:

المخصص الجديد المراد تكوينه ٣٧٥٠ ريال ولكن هناك زيادة مقـدارها ٧٥٠ريال إذاً لا بد من تكوين ٣٠٠٠ريال فقط.

٣٠٠٠		من حـــ/ أ. خ
	٣٠٠٠	إلى حـــ/ مخصص خصم مسموح به

٣- حسابات الأستاذ:

حـــ/ الديون المعدومة

٢٠٠٠٠	رصيد	٧٥٠٠٠	من حـــ/ أ.خ
٥٥٠٠٠	إلى حـــ/ المدينون		
٧٥٠٠٠		٧٥٠٠٠	

حـــ/ مخصص ديون مشكوك فيها

٢٧٥٠٠	إلى حـــ/ ديون معدومة	٢٧٥٠٠	رصيد
١٧٥٠٠	رصيد " الميزانية "	١٧٥٠٠	من حـــ/ أ.خ
٤٥٠٠٠		٤٥٠٠٠	

حـــ/ الخصم المسموح به

٤٠٠٠	إلى حـــ/أ.خ	٤٠٠٠	من حـــ/ مخصص خصم مسموح به
٤٠٠٠		٤٠٠٠	

حـــ/ المدينـــون

٣١٢٥٠٠	رصيد	٥٥٠٠٠	من حـــ/ ديون معدومة
		٢٥٧٥٠٠	رصيد مرحل
٣١٢٥٠٠		٣١٢٥٠٠	
٢٥٧٥٠٠	رصيد منقول		

حـــ/ مخصص خصم مسموح به

٤٠٠٠	إلى حـــ/ خصم مسموح به	٤٧٥٠	رصيد
٣٧٥٠	رصيد (الميزانية)	٣٠٠٠	من حـــ/ أ.خ
٧٧٥٠		٧٧٥٠	

٤- إظهار أرصدة الحسابات في الميزانية:

الميزانية العمومية كما في ١٩٩٤/١٢/٣١م

٢٥٧٥٠٠	مدينون		
١٧٥٠٠	- مخصص ديون مشكوك فيها		
٢٤٠٠٠٠			
٣٧٥٠	- مخصص خصم مسموح به		
٢٣٦٢٥٠			

مثال رقم (٢)

ورد في الميزانية الافتتاحية للسنة الثانية لأحـــد التجـــار، الموجـــودات والمطالب التالية:

الميزانية الافتتاحية في ١/١/٢٠٠٠م

٢٠٠٠٠٠	الآلات	٣٧٥٠٠	مجمع استهلاك الآلات
٣٥٠٠٠٠	سيارات	٧٠٠٠٠	مجمع استهلاك سيارات
٧٥٠٠٠	أثاث	٣٧٥٠	مجمع استهلاك أثاث

فإذا علمت أنه:

١. تم شراء آلة جديدة في ٢٠٠٠/٧/١م تكلفتها ١٥٠,٠٠٠ ريال.

٢. تم شراء سيارة جديدة بتاريخ ٢٠٠٠/٨/٣١م تكلفتها ٢١٠,٠٠٠ ريال.

المطلوب

تسجيل القيود اليومية اللازمة وترحيلها إلى دفتر الأستاذ وتصوير حساب الأرباح والخسائر والميزانية العمومية، علماً بأن:

١. معدلات الاستهلاكات بقيت ثابتة بدون تعديل.
٢. يحتسب استهلاك الآلات والأثاث على أساس التكلفة. وقد تم شراء الأثاث في منتصف ١٩٩٩م. والآلات والسيارات في ١٩٩٩/١/١م.
٣- يحتسب استهلاك السيارات على الرصيد.

الحـــل

١- يتم حساب معدلات الاستهلاك المعتمدة في السنة الأولى:

أ) معدل استهلاك الآلات مجمع استهلاك العام الأول ٣٧٥٠٠

ثمن تكلفة الآلات ٢٥٠٠٠

ب) معدل استهلاك السيارات مجمع استهلاك العام الأول ٧٠٠٠٠

ثمن تكلفة السيارات ٣٥٠٠٠٠

ج) استهلاك الأثاث: بما أن الأثاث قد تم شراؤه في منتصف العـــام الأول، فاستهلاكه الظاهر في الميزانية الافتتاحية عن نصف سنة، وعلى هذا يكـــون الاستهلاك السنوي: ٣٧٥٠ × ٢ = ٧٥٠٠ ريال

معدل استهلاك الأثاث ٧٥٠٠ ثمن تكلفة الأثاث ٧٥٠٠٠

١- استهلاك الآلات:

استهلاك الآلات القديمة عن السنة كاملة: ٢٥٠٠٠٠ × ١٥ ÷ ١٠٠= ٣٧٥٠٠ ريال.

استهلاك الآلات الجديدة من ٢٠٠٠/٧/١م حتى ٢٠٠٠/١٢/٣١م

١٥٠٠٠٠ × ١٥% × ٦÷١٢ = ١١٢٥٠ ريال

قسط الاستهلاك للآلات = ٣٧٥٠٠ + ١١٢٥٠ = ٤٨٧٥٠ ريال

٤٨٧٥٠		من حـــ/ مخصص استهلاك الآلات
	٤٨٧٥٠	إلى حـــ/ مجمع استهلاك الآلات
		(تكوين مخصص استهلاك الآلات)
٤٨٧٥٠		من حـــ/ أ. خ
	٤٨٧٥٠	إلى حـــ/ مخصص استهلاك الآلات
		(إقفال المخصص في أ.خ)

٢- استهلاك السيارات: قسط استهلاك السيارات الموجودة من العام الأول = ٢٠% (٣٥٠٠٠٠- ٧٠٠٠٠) = ٥٦٠٠٠ ريال

قسط استهلاك السيارات الجديدة من تاريخ شراؤها ٢٠٠٠/٨/٣١م وحتى تاريخ الجرد في ٢٠٠٠/١٢/٣١م= ٢١٠٠٠٠ ×٢٠%×٤÷١٢= ١٤٠٠٠ريال

قسط استهلاك السيارة الكلي = ٥٦٠٠٠ + ١٤٠٠٠= ٧٠٠٠٠ ريال

٧٠٠٠٠		من حـــ/ مخصص استهلاك السيارات
	٧٠٠٠٠	إلى حـــ/ مجمع استهلاك السيارات
		(تكوين المخصص)
٧٠٠٠٠		من حـــ/ أ. خ
	٧٠٠٠٠	حـــ/ مخصص استهلاك السيارات

٣- استهلاك الأثاث: ٧٥٠٠٠ × ١٠% = ٧٥٠٠ ريال قسط استهلاك الأثاث

٧٥٠٠٠		من حـــ/ مخصص استهلاك الأثاث
	٧٥٠٠٠	إلى حـــ/ مجمع استهلاك الأثاث
		(تكوين مخصص الإهلاك)
٧٥٠٠٠		من حـــ/ أ. خ
	٧٥٠٠٠	إلى حـــ/ مخصص استهلاك الأثاث

حـــ/ مجمع استهلاك الآلات

٨٦٢٥٠	رصيد (الميزانية)	٣٧٥٠٠	رصيد
		٤٨٧٥٠	من حـــ/ مخصص استهلاك الآلات
٨٦٢٥٠		٨٦٢٥٠	

حـــ/ مجمع استهلاك سيارات

١٤٠٠٠٠	رصيد (الميزانية)	٧٠٠٠٠	رصيد
		٧٠٠٠٠	من حـــ/ مخصص استهلاك سيارات
١٤٠٠٠٠		١٤٠٠٠٠	

حـــ/ مجمع استهلاك أثاث

١١٢٥٠	رصيد (الميزانية)	٣٧٥٠	رصيد
		٧٥٠٠	من حـــ/ مخصص استهلاك سيارات
١١٢٥٠		١١٢٥٠	

حـــ/ الأرباح والخسائر عن المدة المنتهية في ٢٠٠٠/١٢/٣١م

٤٨٧٥٠	إلى حـــ/ مخصص استهلاك الآلات		
٧٠٠٠٠	إلى حـــ/ مخصص استهلاك سيارات		
٧٥٠٠	إلى حـــ/ مخصص استهلاك أثاث		

الميزانية العمومية كما هي في ٢٠٠٠/١٢/٣١م

٤٠٠,٠٠٠	الآلات	
٨٦٢٥٠	– مجمع استهلاك الآلات	
٣١٣٧٥٠		
٥٦٠,٠٠٠	سيارات	
١٤٠,٠٠٠	– مجمع استهلاك سيارات	
٤٢٠,٠٠٠		
٧٥٠٠٠	أثاث	
١١٢٥٠	– مجمع استهلاك أثاث	
٦٣٧٥٠		

مثال رقم (٣)

فيما يلي بيان الأرصدة المستخرجة من دفاتر محلات المطري بتاريخ ٢٠٠٣/١٢/٣١م

٣٦٠,٠٠٠	أثاث	١٤٤,٠٠	إيجار
٥,٨٨٠,٠٠٠	رأس مال	٠	صندوق
٦٠٠,٠٠٠	تأمينات مستردة	٢٨٣,٢٠	أوراق قبض
٤,٢٧٢,٠٠٠	مشتريات	٠	عمولة وكلاء شراء
٦٧٢,٠٠٠	أوراق دفع	٨٤٠,٠٠	مصروفات نقل مبيعات
٤٣٢٠٠	مصروفات أجيو	٠	مجمع استهلاك مباني
١,٩٢٠,٠٠٠	أراضي ومباني	١٠٢,٠٠	مصروفات عامة
٤٨٠,٠٠٠	براءة اختراع	٠	ديون معدومة
٣٠٠٠٠	مخصص ديون مشكوك	٩٠٠٠٠	عمولة وكلاء بيع
٥٤٠٠٠	فيها	٤٨٠٠٠	مردودات مشتريات
٣٠٠٠٠	مصروفات نقل	٧٥٦,٠٠	بضاعة ٢٠٠٣/١/١
٢٤٠,٠٠٠	المشتريات	٠	فائدة قرض
٦,٥٧٦,٠٠٠	مجمع استهلاك أثاث	٤٢٠٠٠	خصم مسموح به
١,٤٤٠,٠٠٠	مصاريف تأسيس	٢١٦,٠٠	خصم مكتسب
٨٩٨,٨٠٠	مبيعات	٠	مسحوبات شخصية
١٤٤,٠٠٠	قرض	١٩٢,٠٠	مجمع استهلاك سيارات
٤٨٠,٠٠٠	دائنون	٠	مدينون

٢,٢٨٠,٠٠٠	أربــاح مرحلــة مــن عــام ٢٠٠٢	٧٢٠,٠٠٠	مردودات مبيعات
	سيارات	٤٨٠٠٠	
	بنك	١١٧,٦٠٠	
		٩٢,٤٠٠	
		٩٦,٠٠٠	
		٧٦,٨٠٠	
		١,٦٨٠,٠٠٠	
		٢١٦,٠٠٠	

وعند الجرد في تاريخ ٢٠٠٣/١٢/٣١م ظهرت المعلومات التالية:

١- تبين أن بضاعة آخر المدة سعر تكلفتها ٧٢٠,٠٠٠ ريــال وســـعرها بحسب السوق ٧٠٥,٠٠٠ ريال.

٢- تم احتساب استهلاك الأصول كما يلي:

أ- العمر الزمني للمباني ٢٥ سنة مع العلم بأن قيمة الأراضي ٧٢٠,٠٠٠ريال.

ب-تستهلك نفقات التأسيس خلال (٥) سنوات وبراءة الاختراع خلال نفس المدة.

ج- يستهلك الأثاث بمعدل ١٠% سنوياً مع العلم بأن هناك أثاث تم شراءه بتاريخ ٢٠٠٣/٧/١ قيمته ٦٠٠٠٠ ريال.

د- العمر الزمني للسيارات (٥) سنوات مع العلم بأن القيمة البيعية المقدرة في نهاية المدة تقدر بـــ ٢٠% من القيمة الأصلية.

٣- تبين من دراسة أرصدة المدينين أن:

أ- أن أحد العملاء المدين بمبلغ ١٢٠,٠٠٠ ريال أصبح عاجزاً عن الـــدفع ولا يمكن أن يحصل منه شيئاً.

ب-أن أحد العملاء المدين بمبلغ ٩٦,٠٠٠ ريال مشكوك في مقدرته علـــى الدفع ويراد تكوين مخصص له بما يعادل ٥٠% من صافي دينه.

٤-قدرت القيمة الحالية لأوراق القبض بمبلغ ٨١٦,٠٠٠ ريال.

٥-أن القرض عقد في ٢٠٠٣/١/١م بفائدة سنوية ٥%.

٦-أن الإيجار الشهري للمحل ١٤٤٠٠ ريال.

٧-من ضمن المصروفات العامة ٧٢٠٠٠ ريال مدفوعة مقدماً عن العام المقبل.

٨-هناك عمولة وكلاء شراء مدفوعة مقدماً ٢٠٠٠٠ ريال وعمولة وكلاء بيع مستحقة الدفع ٢٠٠٠٠ ريال.

٩-لدى تدقيق كشف البنك تبين أن للتاجر قاسم ١٠٠,٠٠٠ ريال لم تسجل بعد.

المطـلوب

١. إثبات قيود اليومية للعمليات الجردية السابقة.

٢. إعداد حساب المتاجرة عن المدة المنتهية في ٢٠٠٣/١٢/٣١م.

٣. إعداد حساب الأرباح والخسائر عن المدة المنتهية في ٢٠٠٣/١٢/٣١م.

٤. إعداد الميزانية العمومية في ٢٠٠٣/١٢/٣١م.

الحـل

١- معالجة بضاعة آخر المدة:

٧٢٠,٠٠٠		من حـــ/ بضاعة آخر المدة
	٧٢٠,٠٠٠	إلى حـــ/ المتاجرة
		(تحميل حـــ/ المتاجرة ببضاعة آخر المدة)
١٥٠٠٠		من حـــ/ أ. خ
	١٥٠٠٠	إلى حـــ/ مخصص هبوط أسعار البضاعة
		(إقفال المخصص في حـــ/ أ.خ)

٢- حساب استهـــلاك الأصول:

أولاً: استهلاك المباني:

١٩٢٠٠٠٠ – ٧٢٠٠٠٠ = ١٢٠٠٠٠٠ قيمة المباني

١٢٠٠٠٠٠ ÷ ٢٥ = ٤٨٠٠٠ مخصص استهلاك العام الحالي

٤٨٠٠٠		من حـــ/ استهلاك المباني
	٤٨٠٠٠	إلى حـــ/ مجمع استهلاك المباني
٤٨٠٠٠		من حـــ/ أ. خ
	٤٨٠٠٠	إلى حـــ/ استهلاك المباني

ثانياً: استهلاك نفقات التأسيس وبراءة الاختراع:

استهلاك براءة الاختراع= ٤٨٠٠٠٠ ÷ ٥ = ٩٦٠٠٠ استهلاك العام الحالي

٩٦٠٠٠		من حـــ/ استهلاك براءة اختراع
	٩٦٠٠٠	إلى حـــ/ مجمع استهلاك براءة اختراع
٩٦٠٠٠		من حـــ/ أ.خ
	٩٦٠٠٠	إلى حـــ/ استهلاك براءة اختراع

استهلاك نفقات التأسيس= ٢٤٠٠٠٠ ÷ ٥ = ٤٨٠٠٠ استهلاك العام الحالي

٤٨٠٠٠		من حـــ/ أ.خ
		إلى حـــ/ نفقات التأسيس
	٤٨٠٠٠	

ثالثاً: استهلاك الأثاث:

٦٠٠٠٠ تم شراؤه بتاريخ ٢٠٠٣/٧/١م وبذا يكون استهلاك الأثاث

٦٠٠٠٠× ١٠% × ٦÷ ١٢ = ٣٠٠٠٠ ريال

٣٠٠,٠٠٠×١٠%= ٣٠٠٠٠ريال

٣٠٠٠ + ٣٠٠٠٠ = ٣٣٠٠٠ ريال استهلاك العام الحالي

٣٣٠٠٠		من حـــ/ استهلاك الأثاث
	٣٣٠٠٠	إلى حـــ/ مجمع استهلاك الأثاث
٣٣٠٠٠		من حـــ/ أ.خ
	٣٣٠٠٠	إلى حـــ/ استهلاك الأثاث

رابعاً: استهلاك السيارات:

٤٨٠٠٠٠ × ٢٠% = ٩٦٠٠٠ قيمة النفاية المقدرة

٤٨٠٠٠٠– ٩٦٠٠٠ =٣٨٤٠٠٠ التكلفة القابلة للاستهلاك

٣٨٤٠٠٠ ÷ ٥ = ٧٦٨٠٠ استهلاك العام الحالي

٧٦٨٠٠		من حـــ/ استهلاك السيارات
	٧٦٨٠٠	إلى حـــ/ مجمع استهلاك السيارات
٧٦٨٠٠		من حـــ/ أ.خ
	٧٦٨٠٠	إلى حـــ/ استهلاك السيارات

٣- معالجة المدينون:

أ) معالجة الديون المعدومة:

١٢٠٠٠٠		من حـــ/ ديون معدومة
	١٢٠٠٠٠	إلى حـــ/ المدينين

ب) معالجة الديون المشكوك فيها:

١٢٠٠٠٠ ديون معدومة جديدة + ٤٢٠٠٠ ديون معدومة قديمة = ١٦٢٠٠٠ مجموع الديون المعدومة. المخصص الموجود في ميزان المراجعة ٣٠٠٠٠ إذاً لا يكفي لتغطية الديون المعدومة إذاً نأخذ الباقي من الأرباح والخسائر:

		من مذكورين
٣٠٠٠٠		حـــ/ مخصص ديون مشكوك فيها
١٣٢٠٠٠		حـــ/ أ.خ
	١٦٢٠٠٠	إلى حـــ/ الديون المعدومة

تكوين مخصص الديون المشكوك فيها الجديدة:

٤٨٠٠٠	من حـــ/ أ.خ
	٤٨٠٠٠ إلى حـــ/ مخصص ديون مشكوك فيها

٤- معالجة أوراق القبض:

٢٤٠٠		من حـــ/ مخصص خصم أوراق تجارية
	٢٤٠٠	إلى حـــ/ الأوراق التجارية
٦٧٢٠٠		من حـــ/ أ.خ
	٦٧٢٠٠	إلى حـــ/ مخصص خصم الأوراق التجارية (الأجيو)

٥- معالجة القرض:

١٤٤٠٠٠٠ قيمة القرض × ٥% = ٧٢٠٠٠ الفائدة التي تخص العام الحالي المدفوع فعلاً ٤٨٠٠٠ - ما يخص السنة الحالية ٧٢٠٠٠

وهناك فوائد مستحقة مقدارها ٧٢٠٠٠ - ٤٨٠٠٠ = ٢٤٠٠٠ تعالج بالقيد:

٢٤٠٠٠		من حـــ/ فوائد القرض
	٢٤٠٠٠	إلى حـــ/ فوائد القرض المستحقة

وبعد ذلك يتم تحميل الأرباح والخسائر بما يخص السنة المالية بالقيد:

٧٢٠٠٠	من حـــ/ أ.خ
	٧٢٠٠٠ إلى حـــ/ فوائد القرض

٦- الإيجار الشهري: ١٤٤٠٠ × ١٢ = ١٧٢٨٠٠ ما يخص السنة المالية:

١٤٤٠٠٠ الإيجار المدفوع فعلاً - ما يخص الدورة الحالية ١٧٢٨٠٠

إذاً هناك إيجار مستحق مقداره ٢٨٨٠٠

٢٨٨٠٠		من حـــ/ الإيجار
	٢٨٨٠٠	إلى حـــ/ الإيجار المستحق

الإقفال يتم بما يخص السنة المالية

١٧٢٨٠٠		من حـــ/ أ.خ
	١٧٢٨٠٠	إلى حـــ/ الإيجار

٧- معالجة المصروفات:

٧٢٠٠٠		من حـــ/ المصروفات العامة المدفوعة مقدماً
	٧٢٠٠٠	إلى حـــ/ المصروفات العامة

وتقفل في حـــ/ أ. خ كافة المصروفات التي تخص السنة

٦٨٤٠٠٠		من حـــ/ أ.خ
	٦٨٤٠٠٠	إلى حـــ/ المصروفات العامة

٨- عمولة وكلاء الشراء:

٢٠٠٠٠		من حـــ/ عمولة وكلاء شراء مدفوعة مقدماً
	٢٠٠٠٠	إلى حـــ/ عمولة وكلاء شراء

وتقفل في حـــ/ المتاجرة العمولة التي تخص السنة

٨٢٠٠٠		من حـــ/ المتاجرة
	٨٢٠٠٠	إلى حـــ/ عمولة وكلاء شراء

ما عمولة وكلاء البيع فتتم معالجتها كما يلي:

٢٠٠٠٠		من حـــ/ عمولة وكلاء البيع
	٢٠٠٠٠	إلى حـــ/ عمولة وكلاء البيع المستحقة

ثم تقفل في حـــ/ أ.خ عمولة وكلاء البيع التي تخص السنة

٢٣٦٠٠٠		من حـــ/ أ.خ
	٢٣٦٠٠٠	إلى حـــ/ عمولة وكلاء بيع

٩- معالجة البنك:

١٠٠,٠٠٠		من حـــ/ البنك
	١٠٠,٠٠٠	إلى حـــ/ فوائد دائنة

وتقفل في حـــ/ أ. خ

١٠٠,٠٠٠		من حـــ/ فوائد دائنة
	١٠٠,٠٠٠	إلى حـــ/ أ.خ

حـــ/ المتاجرة عن الفترة المنتهية في ٢٠٠٣/١٢/٣١م

٧٢٠٠٠	بضاعة ١/١	٧٢٠٠٠	بضاعة آخر المدة
٤٢٧٢٠٠٠	مشتريات	٦٥٧٦٠٠٠	مبيعات
٢١٦٠٠٠	مردودات مبيعات	١٩٢٠٠٠	مردودات مشتريات
٥٤٠٠٠	مصروفات نقل مشتريات		
٨٢٠٠٠	عمولة وكلاء شراء		
٢١٤٤٠٠٠	إلى حـــ/ أ.خ(مجمل ربح)		
٧٤٨٨٠٠٠		٧٤٨٨٠٠٠	

حـــ/ أ.خ عن المدة المنتهية في ٢٠٠٣/١٢/٣١م

١٥٠٠٠	إلى حـــ/ م. هبوط أسعار بضاعة	٢١٤٤٠٠٠	من حـــ/ المتاجرة
٤٨٠٠٠	إلى حـــ/ م.استهلاك مباني	٩٢٤٠٠	من حـــ/خصم مكتسب
٩٦٠٠٠	إلى حـــ/ م.استهلاك براءة اختراع	١٠٠٠٠٠	من حـــ/ فوائد دائنة
٤٨٠٠٠	إلى حـــ/ نفقات التأسيس		
٣٣٠٠٠	إلى حـــ/ مخصص استهلاك الأثاث		
٧٦٨٠٠	إلى حـــ/ م استهلاك السيارات		
١٣٢٠٠٠	إلى حـــ/ ديون معدومة		
٤٨٠٠٠	إلى حـــ/ م ديون مشكوك فيها		
٦٧٢٠٠	إلى حـــ / م. آجيو		
٧٢٠٠٠	إلى حـــ/ فوائد القرض		
١٧٢٨٠٠	إلى حـــ/ الإيجار		
٦٨٤٠٠٠	إلى حـــ/ المصروفات العامة		
٢٣٦٠٠٠	إلى حـــ/ عمولة وكلاء بيع		
٩٠٠٠٠	إلى حـــ/ مصروفات نقل مبيعات		
١١٧٦٠٠	إلى حـــ/ الخصم المسموح به		
٤٠٠٠٠٠	صافي الربح		
٢٣٣٦٤٠٠		٢٣٣٦٤٠٠	

الميزانية العمومية في ٣١/١٢/٢٠٠٠م

		أصول ثابتة			حقوق الملكية
	١٩٢٠٠٠٠	أراضي ومباني		٥٨٨٠٠٠٠	رأس المال
١٨٢٤٠٠٠	٩٦٠٠٠	- استهلاك مباني		٩٦٠٠٠	- مسحوبات
	٣٦٠٠٠٠	أثاث		٥٧٨٤٠٠٠	
٢٩٧٠٠٠	٦٣٠٠٠	- مجمع استهلاك أثاث		١٤٤٠٠٠	أرباح عام ١٩٩٩م
	٤٨٠٠٠٠	براءة اختراع	٦٣٢٨٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	أرباح عام ٢٠٠٠م
٣٨٤٠٠٠	٩٦٠٠٠	- مستهلاك براءة اختراع			
	٤٨٠٠٠٠	سيارات			خصوم متداولة
٣٢٦٤٠٠	١٥٣٦٠٠	- م استهلاك السيارات		٨٩٨٨٠٠	دائنون
١٩٢٠٠٠		نفقات تأسيس		٦٧٢٠٠٠	أوراق دفع
٦٠٠٠٠٠		تأمينات مستردة	٣٠١٠٨٠٠	١٤٤٠٠٠٠	قرض
		أصول متداولة			خصوم أخرى
	٧٢٠٠٠٠	بضاعة آخر المدة		٢٠٠٠٠	عمولة وكلاء بيع مستحقة
٧٠٥٠٠٠	١٥٠٠٠	- مخصص هبوط أسعار بضاعة		٢٨٨٠٠	إيجار مستحق
			٧٢٨٠٠	٢٤٠٠٠	فوائد قرض مستحقة
	١٥٦٠٠٠٠	مدينون			

١٥١٢٠٠٠	٤٨٠٠٠	- مخصص ديون مشكوك فيها			
	٨٤٠٠٠٠	أوراق قبض			
٨١٦٠٠٠	٢٤٠٠٠	- مخصص آجيو			
٢٣٨٠٠٠٠		بنك			
٢٨٣٢٠٠		صندوق			
		أصول أخرى			
٢٠٠٠٠		عمولة وكلاء مقدمة			
٧٢٠٠٠		مصروفات مقدمة			
٩٤١١٦٠٠			٩٤١١٦٠٠		

مثال رقم (٤)

فيما يلي بيان الأرصدة المستخرجة من دفاتر محلات العزعزي التجارية في ٢٠٠١/١٢/٣١:

٨٠٠٠٠٠	الآلات	٥٩٠٠٠	مخصص ديون مشكوك فيها
١٤٠٠٠٠	أثاث	٢٣٣٠٠	أيراد أوراق مالية
١٦٥٠٠٠٠	بضاعة ٢٠٠١/١/١	٥٠٠٠	مجمع استهلاك أثاث
١٢٢٠٠٠٠	مشتريات	٣٤٢٠٠	خصم مسموح به
٢٥٠٠٠٠٠	رأس المال	٩٠٠٠	قسط تأمين ضد الحريق
١٠٠٠٠٠٠	قرض	٢٧٥٠٠	خصم مكتسب
٥٥٠٠٠٠	أوراق مالية	٧٩٠٠٠	إيجار
٢٣٣٠٠٠	أوراق دفع	٥٠٠٠٠	أوراق برسم التحصيل لدى البنك
٤٨٧٣٠٠	البنك	٤٥٠٠٠٠	أوراق برسم الخصم لدى البنك

٦٠٠٠٠٠	أوراق قبض	١٠٠٠٠٠	شيكات برسم القبض لدى البنك
١٠٠٠٠٠	مسحوبات شخصية	٤٢٠٠	مخصص خصم مسموح به
٧٠٠٠٠	مجمع استهلاك الآلات	١٠٠٠٠	تأمينات مستردة
٢٦٨٠٠	مصروفات عامة	١٦٠٠٠	مصروفات نقل المشتريات
٧١٨٠٠٠	دائنون	٢٢٥٠٠	مصروفات نقل المبيعات
١٥٠٠٠	فوائد القرض	٤٥٠٠٠	مصروفات كهرباء
٨٥٦٠٠٠	مدينون	٣٨٨٠٠٠	رواتب
٣٣٦٠٠٠٠	مبيعات	٤٥٠٠٠	ديون معدومة
٢٣٦٢٠٠	الصندوق		
٧٠٠٠٠	مصروفات إعلان		

وعند الجرد في ٢٠٠١/١٢/٣١م تبين ما يلي:

١- قدرت بضاعة آخر المدة بسعر السوق بمبلغ ٨٤٠٠٠٠ ريال الذي يزيد بمعدل ٥% عن سعر التكلفة.

٢- قدرت الأوراق المالية بحسب سعر السوق بمبلغ ٥٠٠٠٠٠ريال ويراد عمل مخصص بالفرق.

٣- رد أحد العملاء بضائع بمبلغ ١٤٠٠٠ ريال وثمن تكلفتها ١٠٠٠٠ ريال وقد أعادها المحل فوراً إلى المورد ولم تثبت هذه العملية إطلاقاً في الدفاتر بتاريخها.

٤- حـ/ الاستهلاك كما يلي:-

أ) الآلات ١٠% من العلم بأن القيمة البيعية للآلات في نهاية العمر الإنتاجي تقدر بـ ١٢,٥% من القيمة الأصلية.

ب)الأثاث ٥% مع العلم بأن هناك أثاث اشتري بتاريخ٢٠٠١/٧/١م بمبلغ٤٠٠٠٠ ريال.

٥- أن القرض تم بتاريخ ٢٠٠١/٧/١م بفائدة سنوية معدلها ٥%.

٦- من دراسة كشف حساب البنك بتاريخ ٢٠٠١/١٢/٣١م تبين أنه قيد للعزعزي ما يلي ولم تصله إشعارات القيد:

أ) صافي قيمة الأوراق المرسلة إلى البنك برسم التحصيل مبلغ ٥٠٠٠٠ ريال.

ب) صافي قيمة الأوراق المرسلة إلى البنك برسم الخصم مبلغ ٤٤٠٠٠٠ريال.

ج) الشيكات المرسلة إليه برسم القبض بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال.

د) فوائد على الحساب الجاري مبلغ ١٢١٠٠ ريال.

وعند تحليل ودراسة أرصدة المدينون وجد ما يلي:

أ) أفلس أحد المدينون وكان عليه ٤٢٠٠٠ ريال تقرر اعتبار دينه معدوماً.

ب) طلب أحد العملاء إلغاء ورقة تجارية بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال تستحق عليه في ٢٠٠١/١٢/٣١م لعدم قدرته على الوفاء بتاريخ الاستحقاق وقد اجيب إلى طلبه بنفس التاريخ وتم إلغاء الكمبيالة وسجلت عليه بالحساب.

ج) تم تكوين مخصص للديون المشكوك فيها بواقع ٥% من رصيد المدينين ومخصص للخصم المسموح به بمعدل ٢%.

٨- اتضح أن هناك مبالغ مستحقة على المحل بيانها كما يلي:

- عمولة وكلاء شراء ٢٠٠٠ ريال.، مصروفات نقل مبيعات ٤٢٥٠٠ريال.

٩- الإيجار الشهري للمحل ٨٠٠٠ ريال والراتب الشهري ٤٠٠٠٠ ريال ولم تتغير طول السنة.

١٠- تم دفع مبلغ ١٠٠٠٠ ريال مقدماً عن إعلان سينفذ بدءاً

من ٢٠٠٢/١/١م.

المطلوب

١- إجراء القيود الجردية اللازمة للعمليات المذكورة أعلاه فقط.

٢- إعداد الحسابات الختامية(متاجرة وأرباح وخسائر)عن المدة المنتهية في ٢٠٠١/١٢/٣١م.

٣- تصوير الميزانية في ٢٠٠١/١٢/٣١م.

الحل

١- التسويات الخاصة ببضاعة آخر المدة:

إذا كانت التكلفة ١٠٠ يكون سعر السوق ١٠٥، سعر التكلفة س إذاً سعر السوق ٨٤٠٠٠٠ريال س = ٨٤٠٠٠٠ ÷ ١٠٥×١٠٠ = ٨٠٠٠٠٠ ريال.

٨٠٠,٠٠٠		من حـــ/ بضاعة آخر المدة
	٨٠٠,٠٠٠	إلى حـــ/ المتاجرة

٢- التسويات الخاصة بالأوراق المالية

٥٠,٠٠٠		من حـــ/ أ.خ
	٥٠,٠٠٠	إلى حـــ/ مخصص هبوط أسعار أوراق مالية

٣- مردودات البضاعة (مردودات المبيعات)

١٤٠٠٠		من حـــ/ مردودات المبيعات
	١٤٠٠٠	إلى حـــ/ المدينين

٥- مردودات المشتريات

١٠,٠٠٠		من حـــ/ الدائنين

	١٠,٠٠٠	إلى حـــ/ مردودات المشتريات

٦- التسويات الخاصة بالاستهلاك:

أ- الآلات:٨٠٠٠٠٠ قيمة الآلات ×١٢,٥% = ١٠٠٠٠٠ قيمة النفايات في نهاية العمـــر الإنتـــاجي (٨٠٠٠٠٠ – ١٠٠٠٠٠) × ١٠% = ٧٠٠٠٠ استهلاك العام الحالي

ب- التسويات الخاصة بمخصص الديون المشكوك فيها:

٤٢٠٠٠ ديون معدومة جديدة + ٤٥٠٠٠ ديون معدومة قديمـــة = ٨٧٠٠٠ مجموع الديون المعدومة وتسجل بالقيد المحاسبي:

		من مذكورين
٥٩٠٠٠		حـــ/ مخصص ديون مشكوك فيها
٢٨٠٠٠		حـــ/ أ.خ
	٨٧٠٠٠	إلى حـــ/ ديون معدومة

ثم تقفل الديون المعدومة في حـــ/ أ. خ بالقيد:

٤٢٠٠٠		من حـــ/ الديون المعدومة
	٤٢٠٠٠٠	إلى حـــ/ المدينين

٨٥٦٠٠٠ رصيد المدينون + ١٠٠٠٠٠ كمبيالة معادة = ٩٥٦٠٠٠ مجموع المدينون= ٩٥٦٠٠٠ – (مـــردودات مبيعـــات ١٤٠٠٠ + ديـــون جديـــدة ٤٢٠٠٠)= ٩٠٠٠٠٠ رصيد المدينون ٩٠٠٠٠٠ × ٥% = ٤٥٠٠٠ ديون مشكوك فيها مراد تكوين مخصص لها

٤٥٠٠٠		من حـــ/ أ.خ
	٤٥٠٠٠	إلى حـــ/ مخصص ديون مشكوك فيها

٧- التسويات الخاصة بالخصم المسموح به:

		من مذكورين
٤٢٠٠		حـــ/ مخصص خصم مسموح به
٣٠,٠٠٠		حـــ/ أ.خ
	٣٤٢٠٠	إلى حـــ/ خصم مسموح به

٩٠٠٠٠٠ رصيد المدينون– ٤٥٠٠٠ مخصص ديون مشكوك فيها= ٨٥٥٠٠٠ الديون الجيدة ٨٥٥٠٠٠×٢%= ١٧١٠٠ مخصص خصم مسموح به مراد تكوينه

١٧١٠٠		من حـــ/ أ.خ
	١٧١٠٠	إلى حـــ/ مخصص خصم مسموح به

٨- التسويات الخاصة بالمستحقات: ما يخص السنة الحالية ٢٠٠٠٠ والمدفوع فعلاً... صفرإذاً هناك عمولة وكلاء شراء مستحقة ٢٠٠٠٠ريال

٢٠,٠٠٠		من حـــ/ عمولة وكلاء شراء
	٢٠,٠٠٠	إلى حـــ/ عمولة وكلاء شراء مستحقة
٢٠,٠٠٠		من حـــ/ المتاجرة
	٢٠,٠٠٠	إلى حـــ/ عمولة وكلاء شراء

– معالجة مصروفات نقل المبيعات

٤٢٥٠٠		من حـــ/ مصروفات نقل المبيعات
	٤٢٥٠٠	إلى حـــ/ مصروفات نقل مبيعات مستحقة
٦٥٠٠٠		من حـــ/ أ.خ

	٦٥٠٠٠	إلى حــ/ مصاريف نقل مبيعات

٩- التسويات الجردية الخاصة بالإيجار:٨٠٠٠×١٢= ٩٦٠٠٠

ما يخص السنة الحالية ٩٦٠٠٠ – والمدفوع فعلاً ٧٩٠٠٠

إذاً هناك إيجار مستحق ١٧٠٠٠ ريال

١٧٠٠٠		من حــ/ الإيجار
	١٧٠٠٠	إلى حــ/ الإيجار المستحق
٩٦٠٠٠		من حــ/ أ.خ
	٩٦٠٠٠	إلى حــ/ الإيجار

١٠- التسويات الجردية الخاصة بالرواتب:٤٠٠٠٠×١٢ = ٤٨٠٠٠٠ ريال ما يخص السنة٤٨٠٠٠٠ ما يخص السنة والمدفوع ٣٨٨٠٠٠ومقدار الرواتب المستحقة ٩٢٠٠٠ ريال

٩٢٠٠٠		من حــ/ الرواتب
	٩٢٠٠٠	إلى حــ/ الرواتب المستحقة
٤٨٠,٠٠٠		من حــ/ أ.خ
	٤٨٠,٠٠٠	إلى حــ/ الرواتب

١١- التسويات الجردية الخاصة بمصروفات الإعلان:- تحميل المصروفات المقدمة على حــ/ المصروفات ثم إقفال ما يخص السنة في حــ/ الأرباح والخسائر

١٠,٠٠٠		من حــ/ مصروفات الإعلان المدفوعة مقدماً

	١٠,٠٠٠	إلى حـــ/ مصروفات الإعلان
٦٠,٠٠٠		من حـــ/ أ.خ
	٦٠,٠٠٠	إلى حـــ/ مصروفات إعلان

حـــ/ المتاجرة عن المدة المنتهية في ٢٠٠١/١٢/٣١م

١٦٥٠٠٠٠	إلى حـ/ بضاعة ١/١	٣٣٦٠٠ ٠٠	من حـ/ مبيعات
١٢٢٠٠٠٠	إلى حـ/ مشتريات	١٠٠٠٠	من حـ/ مردودات مشتريات
١٦٠٠٠	إلى حـ/ مصروفات نقل المشتريات	٨٠٠٠٠٠	من حـ/ بضاعة آخر المدة
١٤٠٠٠	إلى حـ/ مردودات مبيعات		
٢٠٠٠٠	إلى حـ/ عمولة وكلاء شراء		
١٢٥٠٠٠٠	مجمل الربح إلى حـ/أ.خ		
٤١٧٠٠٠٠		٤١٧٠٠ ٠٠	

حـــ/ أ.خ عن المدة المنتهية في ٢٠٠١/١٢/٣١م

٥٠٠٠٠	إلى حـ/ مخصص هبوط أسعار أوراق مالية	١٢٥٠٠٠٠	من حـ/ المتاجرة (مجمل ربح)
٧٠٠٠٠	إلى حـ/ مخصص استهلاك الآلات	٢٣٣٠٠	من حـ/إيرادات أوراق مالية
٦٠٠٠	إلى حـ/ مخصص استهلاك الأثاث	١٢١٠٠	من حـ/ فوائد دائنة
٢٥٠٠٠	إلى حـ/ فوائد قرض	٢٧٥٠٠	من حـ/ خصم مكتسب
٢٨٠٠٠	إلى حـ/ الديون المعدومة		
٤٥٠٠٠	إلى حـ/ مخصص ديون مشكوك فيها		
٣٠٠٠٠	إلى حـ/ الخصم المسموح به		
١٧١٠٠	إلى حـ/ مصروف خصم مسموح به		
٦٥٠٠٠	إلى حـ/ مصروفات نقل مبيعات		
٩٦٠٠٠	إلى حـ/ الإيجار		
٤٨٠٠٠٠	إلى حـ/ رواتب		
٦٠٠٠٠	إلى حـ/ مصروفات إعلان		
١٠٠٠٠	إلى حـ/ آجيو		
٢٦٨٠٠	إلى حـ/ مصروفات عامة		
٩٠٠٠	إلى حـ/ قسط تأمين ضد الحريق		
٤٥٠٠٠	إلى حـ/ مصروفات كهرباء		
٢٥٠٠٠٠	صافي الربح		
١٣١٢		١٣١٢	

٩٠٠		٩٠٠	

الميزانية العمومية كما هي في ٢٠٠١/١٢/٣١م

		<u>أصول ثابتة</u>			<u>حقوق الملكية</u>
	٨٠٠٠٠٠	الآلات		٢٥٠٠٠٠٠	رأس المال
٦٦٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠	- مجمع استهلاك الآلات		١٠٠٠٠٠	- مسحوبات شخصية
				٢٤٠٠٠٠٠	
	١٤٠٠٠	أثاث	٢٦٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	+ أرباح العام
١٢٩٠٠٠	١١٠٠٠	- مجمع استهلاك الأثاث			
					<u>خصوم متداولة</u>
١٠٠٠٠٠		تأمينات مستردة		٧١٨٠٠٠	دائنون
		<u>أصول متداولة</u>		٢٣٣٠٠٠	أوراق دفع
٨٠٠٠٠٠		بضاعة آخر المدة		١٠٠٠,٠٠٠	قرض
	٩٠٠٠٠٠	مدينون			<u>خصوم أخرى</u>
	٤٥٠٠٠	م.ديون مشكوك فيها		١٠٠٠٠	فوائد قرض مستحقة
٨٣٧٩٠٠	١٧١٠٠	م. خصم مسموح به		٢٠٠٠٠	عمولة وكلاء شراء مستحقة
٥٠٠٠٠٠		أوراق قبض		٤٢٥٠٠	مصروفات نقل مستحقة
	٥٥٠٠٠٠	أوراق مالية		١٧٠٠٠	إيجار مستحق
٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	م. هبوط أسعار أ.م	١٨١٥٠٠	٩٢٠٠٠	رواتب مستحقة
١٠٨٩٤٠٠		البنك			
١٠٠٠٠		إعلان مقدم			
٢٣٦٢٠٠		صندوق			
٤٧٧٢٥٠٠			٤٧٧٢٥٠٠		

<u>مثال رقم (٥)</u>

بدأ التاجر الوهباني عمله برأس مال قدره ٦٠٠٠٠٠٠ريال أودعه في

البنك وفي نفس التاريخ اشترى محل الحمادي بمبلغ ٣٥٠٠٠٠٠ ريال والذي كانت أصوله وخصومه في ١٩٩٩/١/١م.

ميزانية الحمادي في ١٩٩٩/١/١م

٥٠٠٠٠٠	آلات	٣١٠٠٠٠٠	رأس المال
١٠٠٠٠٠	أثاث	٨٥٠٠٠٠	دائنون
٢٥٠٠٠٠٠	بضاعة	٢٥٠٠٠٠	أوراق دفع
١٢٥٠٠٠٠	مدينون	٢٥٠٠٠٠	مخصص ديون مشكوك فيها
١٠٠٠٠٠	صندوق		
٤٤٥٠٠٠٠		٤٤٥٠٠٠٠	

وقد تم الاتفاق على:

١. يأخذ الوهباني عداً النقدية بقيمتها الواردة في الميزانية.

٢. يتعهد الوهباني بتسديد التزامات الحمادي.

٣. يسدد الوهباني مبلغ ٢٥٠٠٠٠٠ ريال على البنك والباقي يحرر به سنداً يستحق الدفع بعد ستة أشهر وقد تم تنفيذ الاتفاق.

وفي ١٩٩٩/١٢/٣١م أظهر ميزان المراجعة الأرصدة التالية إضافة إلى الأرصدة السابقة:

أرصـــدة مدينة	أرصـــدة دائنة	اسم الحساب
٤١٠٠٠٠٠		مشتريات
١٧٥٠٠٠٠		مدينون

أرصـــدة مدينة	أرصـــدة دائنة	اسم الحساب
١٠٠٠٠٠		ديون معدومة
٦٠٠٠٠٠		مصروفات بيع وتوزيع
٤٥٠٠٠٠		مصروفات إدارية
٢٥٠٠٠٠		رواتب
٦٥٠٠٠٠		إيجار
٧٥٠٠٠		مصروفات عامة
١٥٠٠٠٠		مصروفات شراء
١٠٥٠٠٠		خصم مسموح به
٤٠٠٠٠٠		أوراق قبض
١٦٥٠٠٠٠		بنك
٢٥٠٠٠٠		أوراق قبض برسم التحصيل
	٤٥٠٠٠٠	أوراق دفع
	١٥٠٠٠٠٠	دائنون
	٥٠٠٠٠	خصم مكتسب
	٣٠٠٠٠	فوائد بنكية
	٥٨٥٠٠٠٠	المبيعات
١٠,٥٣٠,٠٠٠	٧٨٨٠٠٠٠	المجمـــوع

وفي ١٩٩٩/١٢/٣١م ظهرت المعلومات التالية:

١- قدرت البضاعة الباقية بالمخازن بمبلغ ٢٣٧٥٠٠٠ ريال بحسب سعر السوق الذي يقل بنسبة ٥% عن سعر التكلفة.

٢- تحسب الاستهلاكات كما يلي:

أ- يستهلك الأثاث بمعدل ٥% سنوياً.

ب-تستهلك الآلات بمعدل ١٠% سنوياً علماً بأن قيمة النفاية في نهاية العمر الإنتاجي تبلغ ١٠% من القيمة الأصلية.

٣- هناك مبلغ ١٧٥٠٠٠ مصروفات شراء سجلت خطأً ضمن مصروفات البيع.

٤- أعاد العملاء بضاعة بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال كانت تكلفتها ١٥٠٠٠ ريال وقد أعيدت مباشرة للموردين.

٥- هناك كمبيالة مسحوبة على أحد العملاء تستحق في ١٩٩٩/١٢/٣١م بمبلغ ٩٠٠٠٠ريال طلب إلغاؤها على أن تسجل عليه بالحساب مع فوائد تأخير قدرها ١٠٠٠ريال وقد أجيب إلى طلبه.

٦- عند الجرد أعدم دين بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال بنتيجة إفلاس أحد العملاء وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك فيها بمعدل ٥% من رصيد العملاء، ومخصص للخصم المسموح به بمعدل ٢% من الديون الجيدة.

٧- من دراسة كشف الحساب الوارد في البنك عن المدة المنتهية بتاريخ ٩٩/١٢/٣١م تبين ما يلي:-

أ- سجل البنك للتاجر فوائد الحساب الجاري والبالغة ١٨٥٠٠ ريال ولم تسجل في الدفاتر

ب-حصّل البنك كمبيالة قيمتها ١٢٥٠٠٠ ريال.

٨- الرواتب الشهرية ٢٥٠٠٠ ريال ولم تتغير طوال السنة.

٩- تم دفع إيجار شهر يناير ٢٠٠٠م مقدماً.

المطلوب

١- تسجل قيود شراء محل الحمادي.

٢- تكملة ميزان المراجعة بتاريخ ١٩٩٩/١٢/٣١م قبل الجرد.

٣- تسجيل قيود التسويات الجردية للعمليات المذكورة أعلاه فقط.

٤- إعداد حساب المتاجرة عن المدة المنتهية في ١٩٩٩/١٢/٣١م.

٥- إعداد حساب الأرباح والخسائر عن المدة المنتهية في ١٩٩٩/١٢/٣١م.

٦- تصوير الميزانية العمومية للتاجر الوهباني بتاريخ ١٩٩٩/١٢/٣١م.

الحـل

أولاً: قيود شراء محل الحمادي

٦٠٠٠,٠٠٠		من حـــ/ البنك
	٦٠٠٠,٠٠٠	إلى حـــ/ رأس المال
		من مذكورين
٥٠٠,٠٠٠		حـــ/ الآلات
١٠٠,٠٠٠		حـــ/ أثاث
٢٥٠٠٠٠٠		حـــ/ البضاعة
١,٢٥٠,٠٠٠		حـــ/ مدينون
٥٠٠,٠٠٠		حـــ/ شهرة المحل
		إلى مذكورين
	٨٥٠,٠٠٠	حـــ/ دائنون
	١,٢٥٠,٠٠٠	حـــ/ أوراق الدفع
	٢٥٠,٠٠٠	حـــ/ مخصص ديون مشكوك فيها
	٢,٥٠٠,٠٠٠	حـــ/ البنك

بيانات الحل: قيمة شهرة المحل استخرجت بالفرق بـين أصـول الحمـادي

وخصومه والمبالغ المسددة من قبل التاجر الوهباني أي: ٥٠٠٠٠٠ +١٠٠٠٠٠+ ٢٥٠٠٠٠٠+١٢٥٠٠٠٠ = ٤٣٥٠٠٠٠ مجموع قيمة الأصول ٨٥٠٠٠٠+١٢٥٠٠٠٠+٢٥٠٠٠٠+٢٥٠٠٠٠٠= ٤٨٥٠٠٠٠ قيمة الخصوم زائد المبالغ المسددة من قبل الوهباني ٤٨٥٠٠٠٠ – ٤٣٥٠٠٠٠ = ٥٠٠٠٠٠ قيمة شهرة المحل.

ثانياً– إكمال ميزان المراجعة:

اســـــم الحساب	دائن	مدين
مجموع الأرصدة السابقة	٧٨٨٠٠٠٠	١٠٥٣٠٠٠٠
رأس المال	٦٠٠٠٠٠٠	
الآلات		٥٠٠٠٠٠
أثاث		١٠٠٠٠٠
بضاعة		٢٥٠٠٠٠٠
شهرة المحل		٥٠٠٠٠٠
مخصص ديون مشكوك فيها	٢٥٠٠٠٠	
المجمـــوع	١٤١٣٠٠٠٠	١٤١٣٠٠٠٠

ثالثاً: قيود التسوية الجردية:

١– بضاعة آخر المدة: إذا كانت التكلفة ١٠٠سعر السوق ٩٥سعر التكلفة سعر السوق ٢٣٧٥٠٠٠ ريال س = ٢٣٧٥٠٠٠ × ١٠٠ ÷٩٥ = ٢٥٠٠٠٠٠ ريال

من حـــ/ بضاعة آخر المدة		٢,٥٠٠,٠٠٠
إلى حـــ/ المتاجرة	٢,٥٠٠,٠٠٠	

ثم تحميل حــ/ أ. خ بمخصص الهبوط

١٢٥,٠٠٠		من حــ/ أ.خ
	١٢٥,٠٠٠	إلى حــ/ مخصص هبوط أسعار البضاعة

٢- الاستهلاكات:

أ- استهلاك الأثاث: ١٠٠٠٠٠ × ٥% = ٥٠٠٠ ريال استهلاك العام الحالي

٥٠٠٠		من حــ/ استهلاك الأثاث
	٥٠٠٠	إلى حــ/ مجمع استهلاك الأثاث

ثم تحميل حــ/ أ. خ بالإهلاك

٥٠٠٠		من حــ/ أ.خ
	٥٠٠٠	إلى حــ/ استهلاك الأثاث

ب- استهلاك الآلات:٥٠٠٠٠٠ ×١٠% = ٥٠٠٠٠ قيمة النفايات المقدرة في نهاية العمر الإنتاجي للآلات(٥٠٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠) × ١٠% = ٤٥٠٠٠ استهلاك العام الحالي

٤٥٠٠٠		من حــ/ استهلاك الآلات
	٤٥٠٠٠	إلى حــ/ مجمع استهلاك الآلات
٤٥٠٠٠		من حــ/ أ.خ
	٤٥٠٠٠	إلى حــ/ استهلاك الآلات

٣- معالجة مصروف الشراء والبيع:

٧٥٠٠٠		من حــ/ مصروفات الشراء
	٧٥٠٠٠	إلى حــ/ مصاريف البيع
		(تخفيض مصاريف البيع بقيمة مصاريف الشراء)

تحميل المتاجرة بمصاريف الشراء

٢٢٥,٠٠٠		من حـــ/ المتاجرة
	٢٢٥,٠٠٠	إلى حـــ/ مصروفات الشراء

٧٥٠٠٠ رصيد في ميزان المراجعة+ ١٥٠٠٠٠مسجلة خطأ في حساب مصروفات البيع=٢٢٥٠٠٠ ريال

٥٢٥,٠٠٠		من حـــ/ أ.خ
	٢٢٥,٠٠٠	إلى حـــ/ مصروفات البيع

٦٠٠٠٠٠ رصيد ميزان المراجعة من مصروفات البيع – ٧٥٠٠٠ سجلت خطأ كمصروفات شراء = ٥٢٥٠٠٠ ريال.

٤- معالجة مردودات المبيعات تثبت بالقيد:

٣٠٠,٠٠٠		من حـــ/ مردودات المبيعات
	٣٠٠,٠٠٠	إلى حـــ/ المدينون

٥- معالجة مردودات المشتريات

١٥٠,٠٠٠		من حـــ/ الموردين
	٥٠٠٠	إلى حـــ/ مردودات المشتريات

٦- معالجة الأوراق التجارية:

١٠٠,٠٠٠		من حـــ/ المدينون
		إلى مذكورين
	٩٠,٠٠٠	حـــ/ أوراق قبض
	١٠,٠٠٠	حـــ/ فوائد دائنة (فوائد التأخير)
١٠,٠٠٠		من حـــ/ فوائد دائنة (فوائد التأخير)
	١٠٠٠٠	إلى حـــ/ أ.خ

٧- معالجة المدينون: حيث يتم تخفيض رصيد المدينون بقيمة الديون المعدومة بالقيد:

٥٠,٠٠٠		من حـــ/ديون معدومة
	٥٠,٠٠٠	إلى حـــ/ المدينون

١٠٠٠٠٠ ديون معدومة قديمة + ٥٠٠٠٠ ديون معدومة جديدة = ١٥٠٠٠٠ مجموع الديون المعدومة. بينما مخصص ديون مشكوك فيها هو ٢٥٠٠٠٠ ريال، إذاً يكفي لتغطية الديون المعدومة ويزيد.

١٥٠,٠٠٠		من حـــ/مخصص ديون مشكوك فيها
	١٥٠,٠٠٠	إلى حـــ/ ديون معدومة

إذاً هناك زيادة مقدارها ٢٥٠٠٠٠ – ١٥٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠٠ ريال يحتفظ بها لحين تكوين المخصص الجديد.

١٧٥٠٠٠٠ رصيد المدينون في ميزان المراجعة + ١٠٠٠٠٠ قيمة الكمبيالة المعادة = ١٨٥٠٠٠٠ريال

١٨٥٠٠٠٠ – (٣٠٠٠٠٠ مردودات مبيعات + ٥٠٠٠٠ ديون معدومة جديدة) =١٥٠٠٠٠٠ رصيد المدينون النهائي.

١٥٠٠٠٠٠ × ٥% = ٧٥٠٠٠ ديون مشكوك فيها مراد تكوين مخصص لها.

وبما أن هناك زيادة في المخصص السابق ١٠٠٠٠٠ إذاً لا بد من إعادة المخصص الزائد عن الحاجة: ١٠٠٠٠٠ – ٧٥٠٠٠ = ٢٥٠٠٠ مخصص زائد عن الحاجة

٢٥٠٠٠		من حـــ/ مخصص الديون المشكوك فيها
	٢٥٠٠٠	إلى حـــ/ أ.خ

مخصص الخصم المسموح به = الديون الجيدة × معدل تكوين الخصم

الديون الجيدة = ١٥٠٠٠٠٠ رصيد العملاء النهائي – ٧٥٠٠٠ مخـــصص مراد تكوينه = ١٤٢٥٠٠٠ ريال.

١٤٢٥٠٠٠× ٢% = ٢٨٥٠٠ مخصص مراد تكوينه

٢٨٥٠٠	من حــ/ أ.خ
	٢٨٥٠٠ إلى حــ/ الخصم المسموح به

٨- معالجة البنك:

أ- فوائد الحساب الجاري: يتم إثبات الفوائد بالقيد:

١٨٥٠٠		من حــ/ البنك
	١٨٥٠٠	إلى حــ/ فوائد بنكية

ثم تحميل حــ/ أ.خ بالفوائد كإيراد

٤٨٥٠٠		من حــ/ فوائد بنكية
	٤٨٥٠٠	إلى حــ/ أ.خ

ب- الكمبيالة المحصلة: يتم إضافتها إلى رصيد البنك بالقيد:

١٢٥,٠٠٠		من حــ/ البنك
	١٢٥,٠٠٠	إلى حــ/ أوراق قبض برسم التحصيل

٩- تسويات الرواتب: ٢٥٠٠٠ × ١٢ = ٣٠٠,٠٠٠ ريال ما يخص السنة، أما ما دفع فقد كان ٢٥٠٠٠٠ ريال إذاً هناك رواتب مـــستحقة ٥٠٠٠٠ ريال، ويتم إثباتها بالقيد المحاسبي:

٥٠,٠٠٠		من حـــ/ الرواتب
	٥٠,٠٠٠	إلى حـــ/ الرواتب المستحقة

ثم تقفل الرواتب في حـــ/ أ.خ

٣٠٠,٠٠٠		من حـــ/أ.خ
	٣٠٠,٠٠٠	إلى حـــ/ الرواتب

١٠- معالجة الإيجار: ٦٥٠٠٠٠ ÷ ١٢ = ٥٠٠٠٠ ريال إيجار مقدم

٥٠,٠٠٠		من حـــ/ إيجار مدفوع مقدماً
	٥٠,٠٠٠	إلى حـــ/ الإيجار

ويقفل الإيجار السنوي في حـــ/ أ.خ

٦٠٠,٠٠٠		من حـــ/أ.خ
	٦٠٠,٠٠٠	إلى حـــ/ الإيجار

حـــ/ المتاجرة عن المدة المنتهية في ١٩٩٩/١٢/٣١م

٢٥٠٠٠٠٠	إلى حـ/بضاعة ١/١	٥٨٥٠٠٠٠	من حـ/ مبيعات
٤١٠٠٠٠٠	إلى حـ/مشتريات	١٥٠٠٠٠	من حـ/مردودات مشتريات
٣٠٠٠٠٠	إلى حـ/م.مبيعات	٢٥٠٠٠٠٠	من حـ/بضاعة آخر المدة
٢٢٥٠٠٠	إلى حـ/مصروفات الشراء		
١٣٧٥٠٠٠	إلى حـ/أ.خ		
٨٥٠٠٠٠		٨٥٠٠٠٠	

حـــ/ أ.خ عن المدة المنتهية في ١٩٩٩/١٢/٣١م

١٢٥٠٠٠	إلى حـ/ مخصص هبوط أسعار البضاعة	١٣٧٥٠٠٠	من حـ/ المتاجرة (مجمل الربح)
٥٠٠٠	إلى حـ/ مخصص استهلاك الأثاث	١٠٠٠٠	من حـ/ فوائد دائنة(فوائد تأخير)
٤٥٠٠٠	إلى حـ/ مخصص استهلاك الآلات	٢٥٠٠٠	من حـ/ ديون مشكوك فيها
٥٢٥٠٠٠	إلى حـ/ مصروفات البيع	٥٠٠٠٠	من حـ/خصم مكتسب
٢٨٥٠٠	إلى حـ/ خصم مسموح به	٤٨٥٠٠	من حـ/ فوائد بنكية
٣٠٠٠٠٠	إلى حـ/ رواتب	٧٥٠٠٠٠	صافي الخسارة
٦٠٠٠٠٠	إلى حـ/ إيجار		
٤٥٠٠٠٠	إلى حـ/ مصروفات إدارية		
٧٥٠٠٠	إلى حـ/ مصروفات عامة		
١٠٥٠٠٠	إلى حـ/ خصم مسموح به		
٢٢٥٨٥٠٠		٢٢٥٨٥٠٠	

الميزانية العمومية كما في ٢٠٠٠/١٢/٣١م

		أصول معنوية			حقوق أصحاب المشروع
٥٠٠,٠٠٠		شهرة المحل		٦,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
				-(٧٥٠,٠٠٠)	خسارة الدورة
		أصول ثابتة	٥,٢٥٠,٠٠٠		
	٥٠٠,٠٠٠	الآلات			خصوم متداولة
	(٤٥٠٠٠)-	مجمع استهلاك الآلات		١٣,٥٠٠,٠٠٠	دائنون
٤٥٥٠٠٠				٤,٥٠٠,٠٠٠	أوراق دفع
	١٠٠,٠٠٠	أثاث	١٨,٠٠٠,٠٠٠		
	(٥٠,٠٠٠)	مجمع استهلاك أثاث	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	رواتب مستحقة
٩٥,٠٠٠					
		أصول متداولة			
	٢,٥٠٠,٠٠٠	بضاعة آخر المدة			
٢,٣٧٥,٠٠٠	(١٢٥,٠٠٠)-	مخصص هبوط أسعار بضاعة			
	١,٥٠٠,٠٠٠	مدينون			
	-(٧٥,٠٠٠)	مخصص ديون مشكوك فيها			
	-(٢٨,٥٠٠)	مخصص خصم مسموح به			
١,٣٩٦,٥٠٠					
	٣١٠,٠٠٠	أوراق قبض			
	١٢٥,٠٠٠	أوراق قبض برسم التحصيل			
	١,٧٩٣,٥٠٠	بنك			
٢,٢٢٨,٥٠٠					

		أصول أخرى			
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	إيجار مدفوع مقدماً			
٧١,٠٠٠,٠٠٠			٧١,٠٠٠,٠٠٠		

مثـــال

في ١٩٩٩/١/١م أسس العريقي محله التجاري برأس مال وقدره ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال واستعمله في شراء الأصول التالية:

بضاعة ٦٠٠,٠٠٠، أوراق مالية ٤٠٠,٠٠٠، والباقي أودع في الصندوق.

في اليوم التالي اشترى موجودات محل الشيباني بمبلغ (٢,٠٠٠,٠٠٠) موزعة إلى ١,٠٠٠,٠٠٠ عقار، ٢٠٠,٠٠٠ أثاث، ٤٠٠,٠٠٠ سيارات، ٢٠٠,٠٠٠ بضاعة، ٢٠٠,٠٠٠ شهرة محل.وقد تم الاتفاق على أن يدفع من الثمن ١,٢٠٠,٠٠٠ نقداً ويحرر بالباقي كمبيالات.وفيما يلي بعض العمليات التي تمت خلال العام:

١- بلغت المشتريات الآجلة ١,٦٠٠,٠٠٠ ريال والمبيعات على الحساب ١,٨٠٠,٠٠٠

٢- بلغت مردودات المشتريات ١٠٠,٠٠٠ ريال ومردودات المبيعات ١٦٠,٠٠٠.

٣- بلغت المشتريات النقدية ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال والمبيعات النقدية ٢,٠٠٠,٠٠٠ريال.

٤- بلغ ما سدده المدينين نقداً ٤٠٠,٠٠٠ ريال وبالإضافة إلى الكمبيالات بمبلغ ٩٠٠,٠٠٠ ريال.

٥- بلغ ما حصل من أوراق القبض نقداً ٧٠٠,٠٠٠ ريال وما دفع من أوراق الدفع نقداً ٨٠٠,٠٠٠ ريال.

٦- بلغ ما سدده الدائنون نقداً ٤٠٠,٠٠٠ ريال وما حرر به من سندات دفع ٧,٠٠٠,٠٠٠

٧- بلغ الخصم المسموح بـه ٨٠,٠٠٠ ريـال والخصم المكتسب ٥٠,٠٠٠ريال.

٨- دفع الديون المعدومة ٤٠,٠٠٠ ريال.

٩- وكانت المصروفات النقدية خلال العام:

٤٢٠٠٠ ريال مصروفات إدارية،٢٨٠,٠٠٠ ريال مصروفات عمومية،١٦٠٠٠ ريال مصروفات بيع وتوزيع

١٠- بلغت المسحوبات الشخصية النقدية ٣٠٠,٠٠٠ ريال

١١- بلغت أرباح الأوراق المالية ٢٠,٠٠٠ ريال

المطلوب

١- تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية.

٢- تصوير حسابات الأستاذ اللازمة.

٣- تنظيم ميزان المراجعة وذلك في ١٩٩٩/١٢/٣١م

٤- إعداد حسابي المتاجرة والأرباح والخسائر عن الفترة المنتهية في ١٩٩٩/١٢/٣١م.

إذا علمت ما يلي:

أ- أن العقار يستهلك بنسبة ٥% سنوياً والأثاث والسيارات بنسبة ١٠%.

ب- يُرغب تكوين مخصص للديون المشكوك فيها بواقع ٢٠,٠٠٠ ريال ومخصص أجيو بمعدل ٨% سنوياً ومتوسط استحقاق القبض ثلاثة أشهر.

ج- أن قيمة بضاعة آخر المدة تعادل ٦٦٠,٠٠٠ ريال بسعر التكلفة

٨٠٠,٠٠٠ريال بسعر السوق.

٥- تصوير الميزانية العمومية في ١٩٩٩/١٢/٣١م

الحـل

أولاً: إثبات قيود اليومية اللازمة:

		من مذكورين
٦٠٠,٠٠٠		حـــ/ البضاعة
٤٠٠,٠٠٠		حـــ/ أوراق مالية
٢,٠٠٠,٠٠٠		حـــ/ الصندوق
	٣,٠٠٠,٠٠٠	إلى حـــ/ رأس المال

إثبات شراء الموجودات

		من مذكورين
١,٠٠٠,٠٠٠		حـــ/ عقار
٢٠٠,٠٠٠		حـــ/ أثاث
٤٠٠,٠٠٠		حـــ/ سيارات
٢٠٠,٠٠٠		حـــ/ بضاعة
٢٠٠,٠٠٠		حـــ/ شهرة المحل

		إلى مذكورين
	١,٢٠٠,٠٠٠	حـــ/ الصندوق
	٨٠٠,٠٠٠	حـــ/ أوراق الدفع
	٢٥٠,٠٠٠	حـــ/ م. ديون مشكوك فيها
	٢,٥٠٠,٠٠٠	حـــ/ البنك

أما قيد العمليات التي تمت فتكون:

١,٦٠٠,٠٠٠		من حـــ/ المشتريات
	١,٦٠٠,٠٠٠	إلى حـــ/ الدائنين
		(شراء بضاعة بالآجل)

٨٠٠,٠٠٠٠.		من حـــ/العملاء
	١,٨٠٠,٠٠٠	إلى حـــ/ المبيعات
		(بيع بضاعة بالآجل)

١٠٠,٠٠٠		من حـــ/ الدائنين
	١٠٠,٠٠٠	إلى حـــ/ مردودات المشتريات
		(رد بضاعة إلى الدائنين)

١٦,٠٠٠		من حـــ/مردودات المبيعات
	١٦,٠٠٠	إلى حـــ/ المدينين
		(رد المدينين بضاعة)

١,٠٠٠,٠٠٠		من حـــ/ المشتريات

	١,٠٠٠,٠٠٠	إلى حـــ/ الصندوق
		(شراء بضاعة نقداً)

٢,٠٠٠,٠٠٠		من حـــ/ الصندوق
		إلى حـــ/ المبيعات
	٢,٠٠٠,٠٠٠	(بيع بضاعة نقداً)

٤,٠٠٠,٠٠٠		من حـــ/ الصندوق
	٤,٠٠٠,٠٠٠	إلى حـــ/ المدينين
		(سداد العملاء ثمن المبيعات)

٩٠٠,٠٠٠		من حـــ/ أوراق القبض
	٩٠٠,٠٠٠	إلى حـــ/ المدينين

٧٠٠,٠٠٠		من حـــ/ الصندوق
	٧٠٠,٠٠٠	إلى حـــ/ أوراق القبض
		(سداد مبلغ أوراق القبض)

٨٠٠,٠٠٠		من حـــ/ أوراق الدفع
	٨٠٠,٠٠٠	إلى حـــ/ الصندوق
		(سداد أ.د)

٤٠٠,٠٠٠		من حـــ/ الدائنين
	٤٠٠,٠٠٠	إلى حـــ/ الصندوق
		(سداد الدائنون)

٧٠٠,٠٠٠		من حـــ/ الدائنين

	٧٠٠,٠٠٠	إلى حـــ/ أوراق الدفع (دفع ورقة تجارية)

٨٠,٠٠٠		من حـــ/ خصم مسموح به
	٨٠,٠٠٠	إلى حـــ/ المدينين
		(منح خصم مسموح به للمدين)

٥٠,٠٠٠		من حـــ/ الدائنين
	٥٠,٠٠٠	إلى حـــ/ الخصم المكتسب
		(الحصول على خصم)

٤٠,٠٠٠		من حـــ/ ديون معدومة
	٤٠,٠٠٠	إلى حـــ/ المدينين
		(إعدام دين)

		من مذكورين
٤٢,٠٠٠		حـــ/ مصروفات إدارية
٢٨٠,٠٠٠		حـــ/ مصروفات عمومية
١٦٠,٠٠٠		حـــ/ مصروفات بيع وتوزيع
	٤٨٢,٠٠٠	إلى حـــ/ الصندوق
		(سداد المصروفات)

٣٠٠,٠٠٠		من حـــ/ المسحوبات
	٣٠٠,٠٠٠	إلى حـــ الصندوق
		(سحب مبالغ من الصندوق)

٢٠,٠٠٠		من حـــ/ الصندوق

	٢٠,٠٠٠	إلى حـــ/ إيرادات أوراق مالية (استلام إيراد أوراق مالية)

حـــ/ رأس المال

٣,٠٠٠,٠٠٠	رصيد مرحل	٣,٠٠٠,٠٠٠	من مذكورين
٣,٠٠٠,٠٠٠		٣,٠٠٠,٠٠٠	
		٣,٠٠٠,٠٠٠	رصيد منقول

حـــ/ المشتريات

١,٦٠٠,٠٠٠	إلى حـــ/ الدائنين	٢,٦٠٠,٠٠٠	من حـــ/ المتاجرة
١,٠٠٠,٠٠٠	إلى حـــ/ الصندوق		
٢,٦٠٠,٠٠٠		٢,٦٠٠,٠٠٠	

حـــ/ الصندوق

٢,٠٠٠,٠٠٠	إلى حـــ/ رأس المال	١,٢٠٠,٠٠٠	من مذكورين
٢,٠٠٠,٠٠٠	إلى حـــ/ المبيعات	١,٠٠٠,٠٠٠	من حـــ/ المشتريات
٤٠٠,٠٠٠	إلى حـــ/ المدينين	٨٠٠,٠٠٠	من حـــ/ أوراق الدفع
٧٠٠,٠٠٠	إلى حـــ/ أوراق القبض	٤٠٠,٠٠٠	من حـــ/ الدائنين
٢٠,٠٠٠	إلى حـــ/ إيرادات أوراق مالية	٤٨٢,٠٠٠	من مذكورين
		٣٠٠,٠٠٠	من حـــ/ المسحوبات
		٩٣٨,٠٠٠	رصيد مرحل
٥,١٢٠,٠٠٠		٥,١٢٠,٠٠٠	
٩٣٨,٠٠٠	رصيد منقول		

حـــ/ المبيعات

٣,٨٠٠,٠٠٠	الى حـــ/ المتاجرة	١,٨٠٠,٠٠٠	من حـــ/ المدينين
		٢,٠٠٠,٠٠٠	من حـــ/ الصندوق
٣,٨٠٠,٠٠٠		٣,٨٠٠,٠٠٠	

حـــ/ الدائنين

١٠٠,٠٠٠	إلى حـــ/مردودات مشتريات	٨٠٠,٠٠٠	من حـــ/ المشتريات
٤٠٠,٠٠٠	إلى حـــ/ الصندوق		
٧٠٠,٠٠٠	إلى حـــ/ أوراق الدفع		
٥٠,٠٠٠	إلى حـــ/ الخصم المكتسب		
٣٥٠,٠٠٠	إلى حـــ/ رصيد مرحل		
٨٠٠,٠٠٠		٨٠٠,٠٠٠	
		٣٥٠,٠٠٠	رصيد منقول

حـــ/ المدينين

١,٨٠٠,٠٠٠	إلى حـــ/المبيعات	١٦٠,٠٠٠	من حـــ /مردودات المبيعات
		٤٠٠,٠٠٠	من حـــ/ الصندوق
		٩٠٠,٠٠٠	من حـــ/ أوراق القبض
		٨٠,٠٠٠	من حـــ/ خصم مسموح به
		٤٠,٠٠٠	من حـــ/ ديون معدومة
		٢٢٠,٠٠٠	رصيد مرحل
٨٠٠,٠٠٠		٨٠٠,٠٠٠	
٢٢٠,٠٠٠	رصيد منقول		

حـــ/ أوراق القبض

٩٠٠,٠٠٠	إلى حـــ/ المدينين	٧٠٠,٠٠٠	من حـــ/ الصندوق
		٢٠٠,٠٠٠	رصيد مرحل
٩٠٠,٠٠٠		٩٠٠,٠٠٠	
٢٠٠,٠٠٠	رصيد منقول		

حـــ/ الخصم المسموح به

٨٠,٠٠٠	إلى حـــ/ المدينين	٨٠,٠٠٠	من حـــ/ أ.خ
٨٠,٠٠٠		٨٠,٠٠٠	
٨٠,٠٠٠	رصيد منقول		

حـــ/ الخصم المكتسب

٥٠,٠٠٠	إلى حـــ/ أ.خ	٥٠,٠٠٠	من حـــ/الدائنين
٥٠,٠٠٠		٥٠,٠٠٠	

حـــ/ الديون المعدومة

٤٠,٠٠٠	إلى حـــ/ المدينين	٤٠,٠٠٠	من حـــ/ أ.خ
٤٠,٠٠٠		٤٠,٠٠٠	

حـــ/ المصروفات العمومية

٢٨٠,٠٠٠	إلى حـــ/ الصندوق	٢٨٠,٠٠٠	من حـــ/ أ. خ
٢٨٠,٠٠٠		٢٨٠,٠٠٠	

حـــ/ المصروفات الإدارية

٤٢,٠٠٠	إلى حـــ/ الصندوق	٤٢,٠٠٠	من حـــ/ أ.خ

٤٢,٠٠٠		٤٢,٠٠٠	

حـــ/ الأوراق المالية

٤٠٠,٠٠٠	إلى حـــ/ رأس المال	٤٠٠,٠٠٠	رصيد مرحل
٤٠٠,٠٠٠		٤٠٠,٠٠٠	
٤٠٠,٠٠٠	رصيد منقول		

حـــ/ شهرة المحل

٢٠٠,٠٠٠	إلى حـــ/ مذكورين	٢٠٠,٠٠٠	رصيد مرحل
٢٠٠,٠٠٠		٢٠٠,٠٠٠	
٢٠٠,٠٠٠	رصيد منقول		

حـــ/ عقـــار

١,٠٠٠,٠٠٠	إلى حـــ/ رأس المال	١,٠٠٠,٠٠٠	رصيد مرحل
١,٠٠٠,٠٠٠		١,٠٠٠,٠٠٠	
١,٠٠٠,٠٠٠	رصيد منقول		

حـــ/ أوراق الدفع

٨٠٠,٠٠٠	إلى حـــ/ رأس المال	٨٠٠,٠٠٠	من مذكورين
٧٠٠,٠٠٠	رصيد مرحل	٧٠٠,٠٠٠	من حـــ/ الدائنين
١,٥٠٠,٠٠٠		١,٥٠٠,٠٠٠	
		٧٠٠,٠٠٠	رصيد منقول

حـــ/ الأثاث

٢٠٠,٠٠٠	إلى حـــ/ مذكورين	٢٠٠,٠٠٠	رصيد مرحل
٢٠٠,٠٠٠		٢٠٠,٠٠٠	
٢٠٠,٠٠٠	رصيد منقول		

حـــ/ السيارات

٤٠٠,٠٠٠	إلى حـــ/ مذكورين	٤٠٠,٠٠٠	رصيد مرحل
٤٠٠,٠٠٠		٤٠٠,٠٠٠	
٤٠٠,٠٠٠	رصيد منقول		

حـــ/ مردودات مشتريات

١٠٠,٠٠٠	إلى حـــ/ المتاجرة	١٠٠,٠٠٠	من حـــ/ الدائنين
١٠٠,٠٠٠		١٠٠,٠٠٠	

حـــ/ مردودات المبيعات

١٦٠,٠٠٠	إلى حـــ/ المدينين	١٠٠,٠٠٠	رصيد مرحل
١٦٠,٠٠٠		١٦٠,٠٠٠	

٢- ميزان المراجعة في ١٩٩٩/١٢/٣١م

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اســـــم الحساب
	٣,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢,٦٠٠,٠٠٠	٣,٨٠٠,٠٠٠	المشتريات المبيعات
٩٣٨,٠٠٠		الصندوق
٨٠٠,٠٠٠		البضاعة
٤٠٠,٠٠٠		أوراق مالية
١,٠٠٠,٠٠٠		عقار
٢٠٠,٠٠٠		أثاث
٤٠٠,٠٠٠		سيارات
٢٠٠,٠٠٠		شهر محل
٨٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	أوراق قبض أوراق دفع
	١٠٠,٠٠٠	مردودات مشتريات
١٦٠,٠٠٠		مردودات مبيعات
	٢٢٠,٠٠٠	دائنون
٢٠٠,٠٠٠		مدينون
٨٠٠٠		خصم مسموح به
	٥٠,٠٠٠	خصم مكتسب
٤٠,٠٠٠		ديون معدومة

اســـــــم الحساب	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
مصروفات عمومية		٤٢٠٠٠
مصروفات إدارية		٢٨٠,٠٠٠
مصروفات بيع وتوزيع		١٦,٠٠٠
مسحوبات شخصية		
إيرادات أوراق مالية	٢٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
المجموع	٨,٠٢٥,٠٠٠	٨,٠٢٥,٠٠٠

حـــ/ المتاجرة عن المدة المنتهية في ١٩٩٩/١٢/٣١م

من حـــ/ بضاعة آخر المدة	٦٦٠,٠٠٠	إلى حـــ/ مشتريات	٢,٦٠٠,٠٠٠
من حـــ/ مردودات مشتريات	١٠٠,٠٠٠	إلى حـــ/بضاعة ١/١	٨٠٠,٠٠٠
من حـــ/ المبيعات	٣,٨٠٠,٠٠٠	إلى حـــ/مردودات مبيعات	١٦٠,٠٠٠
		إلى حـــ/ أ.خ	١,٠٠٠,٠٠٠
	٤,٥٦٠,٠٠٠		٤,٥٦٠,٠٠٠

حـــ/ أ.خ عن المدة المنتهية في ١٩٩٩/١٢/٣١م

من حـ/ المتاجرة	١,٠٠٠,	إلى حـ/ استهلاك الأثاث	٢٠,٠٠٠
من حـ/ خصم مكتسب	٠٠٠	إلى حـ/ استهلاك عقار	٥٠,٠٠٠
مـن حـ/ إيـرادات أوراق	٥٠,٠٠٠	إلـــى حـــ/ اســـتهلاك	٤٠,٠٠٠
مالية	٢٠,٠٠٠	سيارات	٤٠,٠٠٠
		إلى حـ/ ديون معدومة	٢٠,٠٠٠
		إلى حـ/ م ديـون مـشكوك	٤٠٠٠
		فيها	٨٠٠٠
		إلى حـ/ مخصص أجيو	٢٨٠,٠٠
		إلـى حـ/ خـصم مـسموح	٠
		به	٤٢,٠٠٠
		إلـــى حـــ/ مـــصروفات	١٦٠,٠٠
		عمومية	٠
		إلـــى حـــ/ مـــصروفات	٣٣٤,٠٠
		إدارية	٠
		إلى حـ/ م. بيع وتوزيع	
		صافي الربح	
	١,٠٧٠,		١,٠٧٠,٠

٠٠			٠٠٠		

الميزانية العمومية كما هو في ٣١/١٢/١٩٩٩م

٢٠٠٠٠		شهرة المحل			حقوق الملكية
		أصول ثابتة		٣,٠٠٠,	رأس المال
	٢٠٠,٠	أثاث		٠٠٠	- مسحوبات
١٨٠,٠٠	٠٠	- م. استهلاك اثاث	٣٠٣٤٠	٣٠٠,٠	
٠	٢٠,٠٠	عقار	٠٠	٠٠	صافي الربح
	٠	- م. استهلاك عقار		٢,٧٠٠,	خصوم
٩٥٠,٠٠	١,٠٠٠,	سيارات		٠٠٠	متداولة
٠	٠٠٠	- م. استهلاك		٣٣٤,٠	أوراق دفع
	٥٠,٠٠	سيارات		٠٠	دائنون
	٠	أصول متداولة	١٠٥٠٠		
٣٦٠,٠٠	٤٠٠,٠	مدينون	٠٠	٧٠٠,٠	
٠	٠٠	- م. ديون مشكوك		٠٠	
	٤٠,٠٠	فيها		٣٥٠,٠	
	٠	أوراق قبض		٠٠	
٢٠٠,٠٠	٢٢٠,٠	- مخصص أجيو			
٠	٠٠	بضاعة آخر المدة			
	٢٠,٠٠	صندوق			
١٩٦,٠٠	٠	أوراق مالية			
٠	٢٠٠,٠				
	٠٠				
٢,١٩٤,	٤٠٠٠				
٠٠٠	٦٦٠,٠				
	٠٠				
	٩٣٨,٠				
	٠٠				
	٤٠٠,٠				
	٠٠				
٤,٠٨٤,٠٠٠			٤,٠٨٤,٠٠٠		

مسائل غير محلولة على التسويات الجردية

التمرين رقم (١)

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر محلات العزاني التجارية والمتعلقة بالمخزون السلعي آخر الفترة المنتهية في ٩٨/١٢/٣١م:

الصنف	الكمية	التكلفة	السوق
س	١٠٠٠	٦٠	٨٥
ص	٣٠٠٠	٨٠	٨٠
ع	٥٠٠٠	٩٠	١١٠

المطلوب

أ) تقييم المخزون السلعي وفقاً لمبدأ التكلفة أو السوق أيهما أقل في حالة:

١- تطبيق المبدأ لكل صنف على حده.

٢- تطبيق المبدأ لكل الأصناف مجتمعة.

ب) بيان أثر ما سبق على كل من الحسابات الختامية والميزانية العمومية.

التمرين رقم (٢)

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر منشأة أبو الرجال التجارية والمتعلقة ببضاعة آخر المدة في ٩٧/١٢/٣١م:

الصنف	الكمية	التكلفة	السوق
س	٢٠٠٠	١٠٠	٨٠
ص	٤٠٠٠	٩٠	١٢٠
ع	٣٠٠٠	٦٠	٦٠

المطلوب

أولاً: تقييم بضاعة آخر المدة طبقاً لمبدأ التكلفة أو السوق أيهما أقل في حالة:

١- تطبيق المبدأ لكل صنف على حده.،

٢- تطبيق المبدأ لكل الأصناف مجتمعة.

ثانياً: بيان أثر ما سبق على كل من الحسابات الختامية والميزانية العمومية.

التمرين رقم (٣)

فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من دفاتر منشأة الأمل التجارية في٣١/١٢/٢٠٠٠م ٢٥,٠٠٠ إيجار – ٦٠,٠٠٠ مرتبات – ٤٠,٠٠٠ إعلان – ٣٦,٠٠٠ إيراد العقار – ٧,٢٠٠فوائد بنك دائنة – ٥,٥٠٠ فوائد القرض – ١٠٠,٠٠٠ القرض.

وعند الجرد في ٣١/١٢/٢٠٠٠م اتضح الآتي:-

١- الإيجار الشهري ٢٥٠٠ ريال.

٢- أن الرواتب الشهرية تبلغ ٥٠٠٠ ريال.

٣- الإعلان مدفوع عن سنتان تبدآن في ١/٧/٢٠٠٠م.

٤- عقد القرض في ١/٤/٢٠٠٠م بمعدل فائدة ١٠% سنوياً.

٥- إيراد العقار المقبوض فعلاً لمدة ١٨ شهراً ابتداءً من ١/١/٢٠٠٠م.

٦- متوسط الفوائد الشهرية ١٢٠٠ ريال.

المطلوب

أ- إجراء قيود التسوية اللازمة.

ب-بيان أثر ما سبق على الحسابات الختامية والميزانية العمومية.

ج- تصوير الحسابات ذات العلاقة.

التمرين رقم (٤)

فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من دفاتر محـلات الـسعيدة فـي ٩٩/١٢/٣١م.

١٥٠,٠٠٠ إيراد العقار– ٤٢٠,٠٠٠فوائد البنك الدائنـة – ٣,٠٠٠,٠٠٠ أجور ومرتبات – ٥٠٠,٠٠٠ إيجار – ٥,٠٠٠,٠٠٠ قـرض – ٤٠٠,٠٠٠ فوائد القرض – ٦٠٠,٠٠٠ إعلان – ٨,٤٥٠,٠٠٠ المشتريات – ٤٥٠,٠٠٠ مردودات المشتريات – ١٠,٢٠٠,٠٠٠ المبيعات – ١,٠٠٠,٠٠٠ مردودات المبيعات – ٥٥٠,٠٠٠ عمولة وكلاء الشراء – ٣٠٠,٠٠٠ عمولة وكـلاء البيع. وعند الجرد في ٩٩/١٢/٣١م تبين أن:–

١– الإيجار الشهري ٥٠,٠٠٠ ريال.

٢– الأجور والمرتبات الشهرية ٢٠٠,٠٠٠ ريال.

٣– تحسب فائدة القرض بمعدل ١٠% سنوياً.

٤– الإعلان مدفوع عن سنة تبدأ في ٩٩/٥/١م.

٥– إيراد العقار يقبض كل شهر ١٠٠,٠٠٠ ريال.

٦– توجد فوائد على البنك مستحقة للمنشأة قدرها ٨٠,٠٠٠ ريال.

٧– أن عمولة وكلاء الشراء تحتسب بمعدل ٥% من صافي المشتريات.

٨– أن عمولة وكلاء البيع تحتسب بمعدل ٣% من المبيعات.

المطلوب

أولاً: بيان أثر ما سبق على كل من الحسابات الختامية والميزانية العمومية.

ثانياً: إجراء قيود التسوية الخاصة بالعمليات.

التمرين رقم (٥)

فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من دفاتر منشأة العماد التجارية في ٩٨/١٢/٣١م: ٢٥٠,٠٠٠ عقار – ٣٢,٠٠٠ مخصص إهلاك المباني – ٧٠,٠٠٠ آلات – ٢٠,٠٠٠ مخصص إهلاك الآلات – ١٥٠,٠٠٠ سيارات – ١٤,٠٠٠ مخصص إهلاك سيارات – ٧٣,٠٠٠ أثاث – ٤٠,٠٠٠ مخصص إهلاك أثاث.

وعند الجرد في ٩٨/١٢/٣١م اتضح الآتي:-

١- تستهلك المباني بمعدل ٥% سنوياً علماً بأن قيمة الأراضي ٥٠,٠٠٠ريال.

٢- تستهلك الآلات بمعدل ١٠% سنوياً بطريقة القسط المتناقص.

٣- تستهلك السيارات بمعدل ١٢% سنوياً علماً بأن منها سيارة بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال مشتراة في ٩٨/٨/٣١م.

٤- يستهلك الأثاث على ٧ سنوات علماً بأن قيمته كخردة ٣٠٠٠ ريال.

المطلوب

١- إجراء التسويات اللازمة مع قيود التسوية.

٢- بيان أثر ما سبق على كل من الحسابات الختامية والميزانية.

التمرين رقم (٦)

فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من دفاتر منشأة العليمي في ٩٧/١٢/٣١م: ١٠٠,٠٠٠ سيارات- ١٠,٠٠٠ مخصص إهلاك سيارات – ٤٥٠,٠٠٠ عقار – ١٢٠,٠٠٠ مخصص إهلاك مباني – ٥٠,٠٠٠ أثاث – ٣٠,٠٠٠ مخصص إهلاك أثاث – ٢٠٠,٠٠٠ آلات- ٣٠,٠٠٠ مخصص إهلاك آلات.

وعند الجرد في ٣١/١٢/٩٧م اتضح الآتي:-

١- تستهلك السيارات بمعدل ١٥% بطريقة القسط المتناقص.

٢- الآلات مشتراة في ١/١/٢٠٠٠م وتستهلك على أساس عدد ساعات التشغيل والتي بلغت في العام الماضي ٦٠,٠٠٠ساعة بينما بلغت في العام الحالي ٤٠,٠٠٠ساعة.

٣- تستهلك المباني على ٥٠ سنة علماً بأن قيمتها ٣٠٠,٠٠٠ ريال.

٤- يستهلك الأثاث على ١٥ سنة علماً بأن قيمته كخردة ٥٠٠٠ ريال.

المطلوب

بيان أثر ما سبق على كل من الحسابات الختامية والميزانية العمومية وإجراء قيود التسوية اللازمة.

التمرين رقم (٧)

وردت بعض الأرصدة المستخرجة من دفاتر الوتاري التجارية في ٣١/١٢/٢٠٠١م:

٤١,٠٠٠ مدينون – ٦٠٠ ديون معدومة – ١٧٠٠ مخصص الديون المشكوك فيها – ٢٠,٠٠٠أوراق القبض- ١٠٠ مخصص الأجيو- ١٠,٠٠٠ أوراق مالية – ٣٠٠ مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية.

وعند الجرد في ٣١/١٢/٢٠٠١م اتضح التالي:-

١- أعدم دين قدره ١٠٠٠ ريال ويراد جعل م.د.م فيها بمعدل ٥% من المدينين.

٢- متوسط تاريخ استحقاق أوراق القبض هو ١/٤/٢٠٠٢م وسعر الخصم ٨%.

٣- القيمة السوقية للأوراق المالية ٩٥٠٠ ريال.

المطلوب

١- بيان أثر ما سبق على كل من الحسابات الختامية والميزانية العمومية.

٢- إجراء قيود التسوية اللازمة.

التمرين رقم (٨)

فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من دفاتر منشأة زباره التجارية في ٢٠٠٤/١٢/٣١م: ٢٥,٠٠٠ مدينون – ٧٠٠ ديون معدومة – ٢٤٠٠ مخصص ديون مشكوك فيها – ١٠,٠٠٠ أ.ق – ٢٠٠ مخصص أجيو – ٢٠,٠٠٠ أوراق مالية – ٨٠٠ مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية.

وعند الجرد في ٢٠٠٤/١٢/٣١م اتضح الآتي:-

١- أعدم دين قدره ١٠٠٠ ريال ويراد جعل مخصص ديون مشكوك فيها بمعدل ١٠% من المدينون.

٢- متوسط تاريخ استحقاق أوراق القبض ٢٠٠٥/٣/٣١م وسعر الخصم ٦%.

٣- القيمة السوقية للأوراق المالية ١٩,٠٠٠ ريال.

المطلوب

١- بيان أثر ما سبق على كل من الحسابات الختامية والميزانية.

٢- إجراء قيود التسوية اللازمة.

التمرين رقم (٩)

الآتي بعض الأرصدة المستخرجة من دفاتر منشأة محمد الهمداني في٢٠٠٢/١٢/٣١م:١٠٠,٠٠٠ أوراق مالية – ٣٠٠٠ مخصص هبوط أسعار أوراق مالية – ٣٠,٠٠٠ أوراق القبض – ١٧٠٠ مخصص الأجيو – ٦٢,٠٠٠ مدينون – ١٥٠٠ ديون معدومة – ١٨٠٠ مخصص الديون المشكوك فيها.

وعند الجرد في ٢٠٠٢/١٢/٣١م اتضح الآتي:-

١- أعدم دين قدره ٢٠٠٠ ريال ويراد جعل مخصص ديون مشكوك فيها بمعدل ٥% من المدينون.

٢- متوسط تاريخ استحقاق أوراق القبض ٢٠٠٣/٥/١م وسعر الخصم ١٠%.

٣- الأوراق المالية عبارة عن ١٠٠٠ سهم القيمة الأسمية للسهم الواحد؟؟ ريال علماً بأن القيمة السوقية للسهم الواحد ٩٦ ريال.

المطلوب

١- بيان أثر ما سبق على كل من الحسابات الختامية والميزانية.

٢- إجراء قيود التسوية اللازمة.

التمرين رقم (١٠)

الآتي بعض الأرصدة المستخرجة من دفاتر منشأة القاسم التجارية في٩٨/١٢/٣١م:٥,٢٠٤,٠٠٠ بنك جاري – ٢٠٠,٠٠٠ أوراق القبض – ٣٠٠,٠٠٠ أوراق الدفع وعند الجرد اتضح أن رصيد البنك الوارد بكشف الحساب ٥٤٠,٥٠٠ ريال وقد ظهرت المعلومات التالية:-

١) هناك عمليات وردت في كشف الحساب ولم تسجل بدفاتر المنشأة وهي:-

أ- أضاف البنك ١٧٦,٠٠٠ ريال عبارة عن قيمة كمبيالة محصلة بمبلغ

١٥٠,٠٠٠ ريال وفوائد دائنة لصالح المنشأة ١٦,٠٠٠ ريال وأرباح أوراق مالية ١٠,٠٠٠ ريال.

ب-خصم البنك ما قيمته ٧٥,٠٠٠ ريال عبارة عن قيمة كمبيالة مسددة بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال ومصاريف وعمولات بنكية ٢٥,٠٠٠ ريال.

٢) هناك عمليات سجلت بحساب البنك بدفاتر المنشأة ولم ترد بكشف الحساب وهي:

أ- أن المنشأة قد سجلت بدفاترها قيمة الشيكات التي قدمتها للبنك للتحصيل ولكنه لم يقم بتحصيلها بعد وقيمتها ١٥٥,٠٠٠ ريال.

ب- أن المنشأة قد سجلت بدفاترها قيمة الشيكات التي أصدرتها لصالح الغير ولم يتقدم أصحابها لصرف قيمتها حتى تاريخ انتهاء السنة المالية ٧٥,٠٠٠ ريال.

<u>المطلوب</u>

١- إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما يلزم من تسويات.

٢- تصوير حـ/ البنك.

٣- إعداد مذكرة التسوية في ٩٨/١٢/٣١م.

<u>التمرين رقم (١١)</u>

استخرجت الأرصدة التالية من دفاتر منشأة أبرار التجارية في ٢٠٠٤/١٢/٣١:

٢٠٠,٠٠٠ رأس المال – ٩٠,٠٠٠ مشتريات – ١٠٠,٠٠٠ مبيعات- ١٠,٠٠٠ مردودات داخلة – ٢٠,٠٠٠ مردودات خارجة – ١٥٠٠ نقل مشتريات – ٣٥٠٠ عمولة وكلاء الشراء – ٣٠٠٠ رسوم جمركية على البضاعة المستوردة – ٢٠,٠٠٠ بضاعة أول المدة – ١٥٠,٠٠٠ عقار –

١٠٠,٠٠٠ آلات – ١٢٠,٠٠٠ سيارات – ٧٠,٠٠٠ أثاث – ٢٠,٠٠٠ أوراق قبض – ٥٠,٠٠٠ أوراق مالية – ٤٠,٠٠٠ أوراق الدفع – ٨٢,٠٠٠ مدينون – ٥٠,٠٠٠ دائنون – ٢٥,٤٠٠ صندوق – ٥٠,٠٠٠ بنك – ٨٠٠ خصم مسموح به – ١٠٠٠ خصم مكتسب – ١١,٠٠٠ أجور ومرتبات – ٥٦٠٠ إيجار – ١٢٠٠ تأمين ضد الحريق – ١٨٠٠ تأمين التلفون – ١٠٠٠ ديون معدومة – ٤٠٠٠ مخصص الديون المشكوك فيها – ٢٠٠٠ مسحوبات – ٣٠٠٠ أرباح كوبونات أوراق مالية – ١٠٠٠ فوائد دائنة – ١٢٠٠ مصاريف النور والمياه – ١٨٠٠ إيرادات استثمار أخرى – ٢٠,٠٠٠ مجمع إهلاك المباني – ٣٠,٠٠٠ مجمع إهلاك الآلات – ٦٠,٠٠٠ مجمع إهلاك السيارات – ٢٠,٠٠٠ مجمع إهلاك الأثاث – ٢٥٣,٠٠٠ قروض طويلة الأجل.

<u>فإذا علمت أنه في ٢٠٠٤/١٢/٣١م تمت المعلومات التالية:–</u>

١– تستهلك المباني بمعدل ٥% سنوياً علماً بأن قيمة الأراضي ٥٠,٠٠٠ريال.

٢– يستهلك الأثاث بمعدل ٢٠% سنوياً علماً بأنه ضمن الأثاث أثاث مشترى في ٢٠٠٤/٤/١م قيمته ٢٠,٠٠٠ ريال.

٣– السيارة أشتريت في ٢٠٠٣/١/١م.

٤– تستهلك الآلات بمعدل ١٠% سنوياً.

٥– الإيجار الشهري ٤٠٠ ريال، كما أن الأجور والمرتبات الشهرية ١٠٠٠ ريال.

٦– أرباح كوبونات الأوراق المالية النصف سنوية ١٨٠٠ ريال، كما أن إيرادات الاستثمار الأخرى الربع سنوية ٦٠٠٠ ريال.

٧– اتضح من كشف الحساب الوارد من البنك أنه أضاف فوائد دائنة بمبلغ ٧٠٠٠ ريال، كما خصم ١٠٠٠ ريال مصاريف وعمولات بنكية ولم

تسجل تلك العمليات بالدفاتر.

٨- بلغت القيمة الحالية لأوراق القبض ١٩,٥٠٠ ريال، والقيمة السوقية للأوراق المالية ٤٦,٠٠٠ ريال.

٩- قدرت بضاعة آخر المدة بمبلغ ٧٥,٠٠٠ ريال تكلفة وبمبلغ ٨٥٠٠ريال سوق.

١٠- اتضح من الجرد الفعلي للخزينة وجود عجز ٤٠٠ ريال يسأل عنه أمين الصندوق.

١١- أعدم عند الجرد دين قدره ٢٠٠٠ ريال، ويراد جعل مخصص الديون المشكوك فيها بمعدل ١٠% من المدينين.

١٢- أن المنشأة تدفع فوائد على القروض طويلة الأجل بمعدل ٥% سنوياً وأن هذا القرض عقد في ٢٠٠٤/١/١م.

المطلوب

١- إجراء التسويات الجردية اللازمة.

٢- إجراء قيود التسوية اللازمة.

٣- تصوير الحسابات الختامية عن السنة المنتهية في ٢٠٠٤/١٢/٣١م.

٤- تصوير قائمة المركز المالي كما تظهر في ٢٠٠٤/١٢/٣١م.

التمرين رقم (١٢)

استخرجت الأرصدة التالية من منشأة فهد الراجي التجارية عن الستة الأشهر الأولى التي تنتهي في ٢٠٠٣/٦/٣٠م:

؟؟؟ رأس المال - ٤٠,٠٠٠ آلات - ٢٠,٠٠٠ مجمع إهلاك الآلات - ٣٠,٠٠٠ أثاث - ٩٠٠٠ مجمع إهلاك الأثاث - ١٥,٠٠٠ مدينين - ١٠,٠٠٠ دائنين - ٣٠,٠٠٠ بضاعة أول المدة - ١٢,٠٠٠ مشتريات - ٤٠,٠٠٠ مبيعات - ٦,١٠٠ أوراق القبض - ٤٠٠٠ أوراق الدفع - ١٥٠٠ تأمين التلفون - ٢٥٠٠ تأمين ضد الحريق - ٨٠٠٠ مرتبات وأجور -

٣٦٠٠ إيجار – ٩,٩٠٠ دعاية وإعلان – ١٢٠٠ مخصص الديون المشكوك فيها – ١٥٠٠ ديون معدومة – ١٢,٩٠٠ بنك – ٤٠٠٠ صندوق – ١١,٠٠٠ أوراق مالية – ١١٠٠ رسوم جمركية على المشتريات – ٣٠٠٠ خصم مكتسب – ٥٠٠٠ إيرادات أوراق مالية.

فإذا علمت ما يلي:–

١– اشتريت الآلات في ٢٠٠٣/١/١م ويحتسب إهلاكها وفقاً لطريقة القسط الثابت بمعدل ١٠%.

٢– يستهلك الأثاث بمعدل ٣٠% سنوياً.

٣– دفعت مصاريف الدعاية والإعلان في ٢٠٠٣/١/١م عن فترة زمنية قدرها ١١شهراً.

٤– أعدم عند الجرد دين قدره ١٠٠٠ ريال، وتريد المنشأة جعل مخصص الديون المشكوك فيها بمعدل ١٠% من المدينين.

٥– باعت المنشأة ٥٠٠ وحدة إلى محلات النجاح بمبلغ ٤٠٠٠ ريال ولم تثبت هذه العملية بدفاتر المنشأة.

٦– اتضح من الجرد الفعلي للخزينة وجود عجز قدره ٤٠٠٠ ريال يسأل عنه أمين الخزينة.

٧– ضمن تأمين التلفون مبلغ ٥٠٠ ريال اشتراك التلفون.

٨– قدرت بضاعة آخر المدة على أساس التكلفة بمبلغ ١٨٥٠٠ ريال على أساس سعر السوق بمبلغ ١٨,٦٠٠ ريال، واتضح أنها تتضمن بضاعة مودعة بمخازن المنشأة بصفة أمانة قدرت على أساس سعر السوق بمبلغ ٤٠٠٠ ريال.

المطلوب

١- إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة في ٢٠٠٣/٦/٣٠م.

٢- إجراء قيود التسوية الخاصة بالعمليات.

٣- تصوير الحسابات الختامية عن الفترة المنتهية في ٢٠٠٣/٦/٣٠م.

٤- تصوير قائمة المركز المالي كما تظهر في ٢٠٠٣/٦/٣٠م.

التمرين رقم (١٣)

فيما يلي الأرصدة المستخرجة من دفاتر منشأة الحيله التجارية في ٢٠٠١/١٢/٣١م: ٥٦٠,٠٠٠ عقار – ٨٠,٠٠٠ مجمع إهلاك المباني – ٢٥٠,٠٠٠ أثاث – ٥٠,٠٠٠ مجمع إهلاك الأثاث – ٤٠٠,٠٠٠ مشتريات – ٧٠٠,٠٠٠ مبيعات – ٣٠,٠٠٠ مردودات مبيعات – ٢٤,٠٠٠ مردودات مشتريات – ١٥,٠٠٠ خصم مسموح به- ٤٨,٠٠٠ خصم مكتسب – ٤٨٠٠٠ ديون معدومة – ١٣,٠٠٠ مخصص الديون المشكوك فيها – ٧٢,٢٠٠ مدينين – ١٦٠,٠٠٠ دائنين – ١٠٠,٠٠٠ أوراق القبض – ١٣٠,٠٠٠ أوراق الدفع – ٥٨,٠٠٠ إيجار – ١٣٠,٠٠٠ الأجور والمرتبات – ٤٠٠٠ أدوات مكتبية – ٧٠٠٠ عمولة وكلاء الشراء – ١٣,٠٠٠ عمولة وكلاء البيع – ٢٠٠,٠٠٠ أوراق مالية – ٤٠٠٠ مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية – ٦٠٠٠ مصاريف النور والمياه – ٣٠٠٠ تأمين النور والمياه – ٤٠٠٠ نقل مشتريات – ٦٠٠٠ نقل المبيعات – ٣٠٠,٠٠٠ بضاعة – ٢٠,٠٠٠ إيرادات الأوراق المالية – ٢٠٠,٠٠٠ البنك الجاري – ٥١,٣٠٠ صندوق – ٨,٧٠٠ مسحوبات – ١,٢١٠,٠٠٠ رأس المال – ١٢,٠٠٠ اشتراك التلفون – ٣٠٠٠ تأمين التلفون.وعند الجرد في ٢٠٠٣/١٢/٣١م اتضح الآتي:

١) تستهلك الأصول الثابتة كالتالي:المباني بمعدل ٥% سنوياً علماً بأن قيمة الأراضي ١٦٠,٠٠٠ ريال.الأثاث بمعدل ١٠% سنوياً بطريقة القسط

المتناقص.

٢) قدرت بضاعة آخر المدة بمبلغ ٤٣٠,٠٠٠ ريال بسعر التكلفة وبمبلغ ٥٨٠,٠٠٠ ريال بسعر السوق.

٣) أعدم دين قدره ٢٢٠٠ ريال ويراد جعل مخصص الديون المشكوك فيها بمعدل ١٠% من المدينين.

٤) القيمة السوقية للأوراق المالية ١٩٥,٠٠٠ ريال.

٥) بجرد الصندوق اتضح وجود عجز قدره ١,٣٠٠ ريال علماً بأن أمين الصندوق هو نفسه صاحب المنشأة.

٦) الإيجار يدفع كل ٣ شهور ١٧,٠٠٠ ريال، كما أن أجور ومرتبات شهر يناير ٢٠٠٤م دفعت مقدماً.

٧) إيرادات الأوراق المالية الشهرية ٢٠٠٠ ريال.

٨) ضمن اشتراك التلفون مبلغ ٢٠٠٠ ريال تأمين تلفون سجلت ورحلت بالخطأ.

المطلوب

١- تصوير حساب المتاجرة عن السنة المنتهية في ٢٠٠٣/١٢/٣١م.

٢- تصوير حساب الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ٢٠٠٣/١٢/٣١م.

٣- تصوير الميزانية العمومية كما تظهر في ٢٠٠٣/١٢/٣١م.

الفصل السادس

الطـرق المحـاسبية

تطورت المحاسبة تطوراً ملحوظاً تبعاً للتقدم الاقتصادي والصناعي والتجاري وكبر حجم المشروعات وكان لا بد من تطوير المحاسبة لمسايرة هذا التوسع وبذا ظهرت مجموعة من الطرق المحاسبية في الدول المختلفة بحيث تتناسب مع حجم المشروع وتوزيع العمل بين المختصين ومن هذه الطرق:-

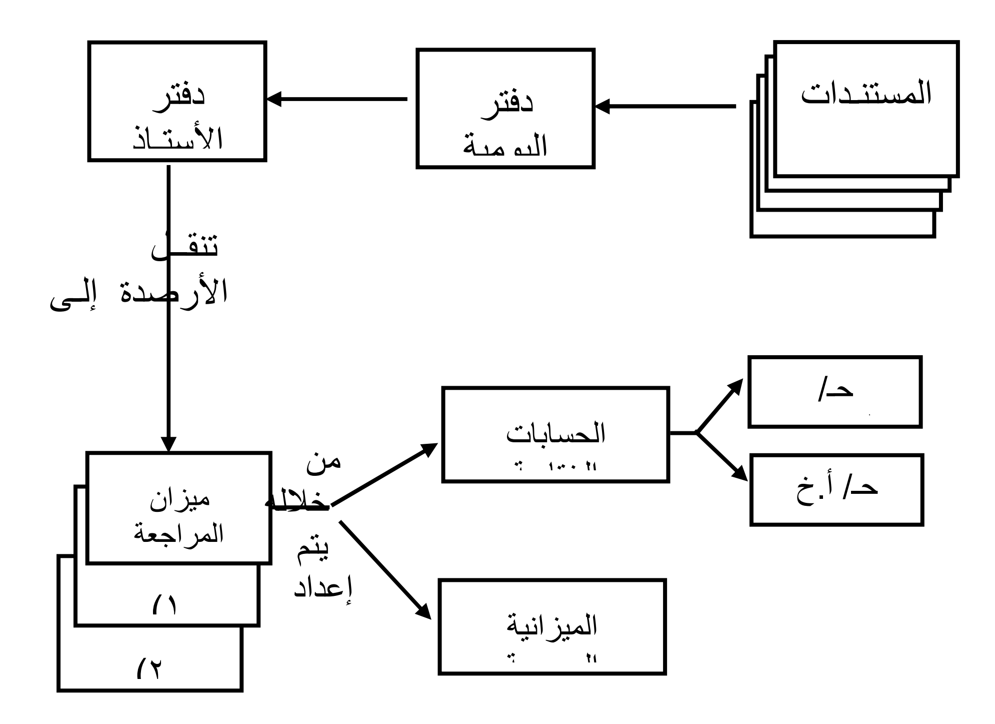
المبحث الأول: الطريقة الإيطالية:

تُعد الطريقة الإيطالية (العادية) من أكثر الطرق المحاسبية استخداماً في المنشآت حيث أنها أول طريقة عُرفت في المحاسبة وتتمثل المجموعة الدفترية طبقاً للطريقة الإيطالية في:

أ) دفتر المسودة: وهو دفتر غير إلزامي لأنه غير قانوني ويتم التسجيل فيه أولاً بأول قبل التسجيل في دفتر اليومية من واقع المستندات المؤيدة للعمليات المالية وذلك تجنباً للوقع في الخطأ.

ب) دفتر اليومية العام: وثبت فيها جميع عمليات المشروع من واقع المستندات المؤيدة لها ويقسم إلى دفتر الأستاذ العام ودفتر الأستاذ المساعد.

ج) دفتر الأستاذ: وهو الدفتر الذي يتم ترحيل قيود اليومية إليه حيث يتم ترحيل الأرصدة منه إلى الحسابات المختصة،وتتمثل الدورة المحاسبية في الطريقة الإيطالية من خلال الشكل التالي:-



ويمكن تلخيص مزايا الطريقة الإيطالية فيما يلي:

١- أنها تلائم المنشآت الصغيرة التي لا تكثر فيها العمليات التجارية.

٢- بساطة الطريقة الإيطالية وسهولتها.

٣- قلة النفقات في حالة استخدام هذه الطريقة لقلة المجموعة الدفترية وقلة عدد الموظفين.

٤- تتمشى مع أحكام قوانين البلاد التي تتطلب تشريعاتها وجوب مسك دفتر يومية عامة مثل اليمن.

الانتقادات (العيوب) الموجهة إلى الطريقة الإيطالية:-

١- عدم ملائمتها للمنشآت الكبيرة ذات العمليات المالية والتجارية المتعددة.

٢- الحاجة إلى جهد ووقت كبيرين بسبب كتابة طرفي القيد عند تسجيل كل عملية مالية.

٣- يصعب تطبيق مبدأ تقسيم العمل حيث أن الطريقة الإيطالية تستخدم دفتر يومية واحد ودفتر أستاذ واحد وقد يتيح هذا تسهيل عملية التلاعب في السجلات.

٤- تأخر عملية الترحيل إلى الحسابات المختلفة إلى أن يتم تسجيل القيود في دفتر اليومية.

مثـــال

إليك العمليات التجارية التي قام بها المطري خلال شهر يناير عام ٢٠٠٤م

-في تاريخ ١/١ بدأ المطري أعماله التجارية برأسمال قدره ١٠٠٠٠٠٠ريال أودع منه مبلغ ٩٦٠٠٠٠ريال في البنك والباقي أودعه صندوق المحل.

-في تاريخ ١/٢ دفع إيجار المحل بشيك عن ٤ اشهر بواقع ٧٠٠٠ ريال شهرياً.

-في تاريخ ١/٣ اشترى أثاثا بمبلغ ٢٠٠٠ ريال نقداً.

-في تاريخ ١/٤ اشترى بضاعة سعرها ٣٠٠٠٠٠ ريال من محلات الحمزي بخصم تجاري ٥%

-في تاريخ ١/٥ اشترى بضاعة بمبلغ ٤٠٠٠٠ريال بكمبيالة تستحق بعد أسبوع من محلات القباطي.

-في تاريخ ١/٦ باع بضاعة بمبلغ ٢٥٠٠ريال إلى حسام بكمبيالة لمدة أسبوعين.

-في تاريخ ١/٨ اشترى بضاعة بمبلغ ١٠٠٠٠ريال نقداً وبخصم نقدي ٥%.

-في تاريخ ١/٩ باع بضاعة بمبلغ ٢٠٠٠٠ريال نقداً وبخصم نقدي ٦%.

-في تاريخ ١/١٠ دفع بشيك مبلغ ١٠٠٠٠٠ إلى محلات الحمزي.

-في تاريخ ١/١٢ سدد بشيك كمبيالة القباطي المستحقة.

-في تاريخ ١/١٥ اشترى بضاعة بمبلغ ٣٥٠٠٠ ريال من حمود بكمبيالة تستحق بعد شهر.

-في تاريخ ١/١٦ رد بضاعة بمبلغ ٥٠٠٠ ريال إلى محلات الحمزي.

-في تاريخ ١/١٨ باع بضاعة بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ريال إلى محلات الباشا على الحساب.

-في تاريخ ١/٢٠ قبض قيمة كمبيالة حسام المستحقة نقداً.

-في تاريخ ١/٢١ سحب مبلغ ١٠٠٠٠ ريال بشيك لاستعماله الشخصي.

-في تاريخ ١/٢٣ قبض مبلغ ١٢٠٠٠٠ بشيك من الباشا أودع البنك.

-في تاريخ ١/٢٤ اشترى بضاعة مبلغ ٦٠٠٠٠ ريال من العمودي.

-في تاريخ ١/٢٦ باع بضاعة بمبلغ ٧٠٠٠٠ ريال إلى حسان.

-في تاريخ ١/٢٧ رد بضاعة إلى العمودي بمبلغ ٧٥٠٠ ريال.

-في تاريخ ١/٢٨ قبل بضاعة مردودة إليه من حسان بمبلغ ٥٥٠٠ ريال.

-في تاريخ ١/٢٩ دفع بشيك راتباً للموظف بمبلغ ١٢٠٠٠ريال.

-في تاريخ ١/٢٩ منه باع بضاعة ١٣٠٠٠ إلى عمر بكمبيالـــة تـــستحق شهر.

-في تاريخ ١/٣١ أودع في البنك مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال نقداً.

المطلوب

١- إثبات ما تقدم بدفتر اليومية.

٢- تصوير الحسابات المختلفة في دفتر الأستاذ.

٣- إعداد كشف ميزان المراجعة.

الحـــل:

١- دفتر اليوميـــة:

مبلغ		البيـــان	صفحة الأستاذ	التاريخ
ريال	ريال			
		من مذكورين		١ / ١
٩٦٠٠٠٠		حـــ / البنك		
٤٠٠٠٠		حـــ / الصندوق		
	١٠٠٠٠٠	إلى حـــ / رأس المال		
		(قيمة ما بدأ به المطري)		
٢٨٠٠٠		من حـــ / الإيجار		١/٢
	٢٨٠٠٠	إلى حـــ / البنـــــك		
		(إيجـــار المحل عن ٤ أشهر بشيك)		
٢٠٠٠٠		من حـــ/ الأثـــاث		١/٣
	٢٠٠٠٠	إلى حـــ / الصندوق		
		(شراء أثاث نقداً)		

مبلغ		البيـــان	صفحة الأستاذ	التاريخ
٢٨٥٠٠٠		من حـــ / المشتريات		١/٤
	٢٨٥٠٠٠	إلى حـــ / محلات الحمزي		
		(شراء بضاعة بحسم تجاري ٥%)		
٤٠٠٠٠		من حـــ / المشتريات		١/٥
	٤٠٠٠٠	إلى حـــ / أوراق الدفع		
		(شراء بضاعة بكمبيالة حق أسبوع)		
٢٥٠٠٠		من حـــ / أوراق القبض		١/٦
	٢٥٠٠٠	إلى حـــ/ المبيعات		
		(مبيعات بكمبيالة تستحق بعد أســـبوعين)		
١٠٠٠٠		من حـــ/ المشـــتريات		١/٨
		إلى مذكورين		
	٩٥٠٠	حـــ / الصندوق		
	٥٠٠	حـــ / الخصم المكتسب		
		(متشريات نقداً وبحسم نقدي ٥%)		
		من مذكورين		١/٩
١٨٨٠٠		حـــ / الصندوق		
١٢٠٠		حـــ/ الخصم المسموح به		
	٢٠٠٠٠	إلى حـــ/المبيـــعات.		
		(مبيعات نقداً وبحسم نقداً ٦%)		
١٠٠٠٠٠		من حـــ/ محلات الحمزي		١/١٠
	١٠٠٠٠٠	إلى حـــ / البنك		
		(دفعـــة بالحساب بشـــيك)		

مبلغ		البيـــان	صفحة الأستاذ	التاريخ
٤٠٠٠٠		من حـــ / أوراق الدفع		١/١٢
	٤٠٠٠٠	إلى حـــ / البنك		
		(تســـــديد كمبيالة بشيك)		
٣٥٠٠٠		من حـــ / المشتريات		١/١٥
	٣٥٠٠٠	إلى حـــ/ أ. دفع		
		(مشتريات من حمود بكمبيالة تستحق بعد شهر)		
٥٠٠٠		من حـــ / محلات الحمزي		١/١٦
	٥٠٠٠	إلى حـــ/ مردودات المشتريات		
		(رد بضاعة إلى محلات الحمزي)		
٢٠٠٠٠٠		من حـــ / العملاء (الباشا)		١/١٨
	٢٠٠٠٠٠	إلى حـــ / المبيعات		
		(مبيعات على الحســـــــاب)		
٢٥٠٠٠		من حـــ / الصندوق		١/٢٠
	٢٥٠٠٠	إلى حـــ / أوراق القبض		
		(كمبيالة حســـام المسددة نقداً)		
١٠٠٠٠		من حـــ/ المسحوبات		١/٢١
	١٠٠٠٠	إلى حـــ / البنك		
		(مســـحوبات بشـــيك)		
١٢٠٠٠٠		من حـــ / البنك		١/٢٣
	١٢٠٠٠٠	إلى حـــ/العملاء (الباشـــا)		
		(قبض شيك من الباشـــا)		

مبلغ		البيـــان	صفحة الأستاذ	التاريخ
٦٠٠٠٠		من حـــ / المشتريات		
	٦٠٠٠٠	إلى حـــ /الدائنون (العمودي)		
		(شراء بضاعة على الحساب)		
٧٠٠٠٠		من حـــ/ العملاء (حســـــان)		
	٧٠٠٠٠	إلى حـــ / المبيعات		
		(مبيعات على الحساب)		
٧٥٠٠		من حـــ /الدائنون (العمـــــودي)		
	٧٥٠٠	إلى حـــ / م. مشتريات		
		(رد بضاعة إلى العمودي)		
٥٥٠٠		من حـــ / م. مبيعات		
	٥٥٠٠	إلى حـــ /العملاء (حســـــان)		
		(البضاعة المردودة من حســـان)		
١٢٠٠		من حـــ / الرواتب		
	١٢٠٠	إلى حـــ / البنك		
		(راتب الموظف عن شهر يناير)		
١٣٠٠٠٠		من حـــ / أوراق القبض		
	١٣٠٠٠٠	إلى حـــ / المبيعات		
		(مبيعات بكمبيالة تستحق بعد شـــهر)		
٢٠٠٠٠		من حـــ / البنك		
	٢٠٠٠٠	إلى حـــ / الصندوق		
		إيداع مبلغ في البنك من الصندوق		

٢ – دفتر الأستاذ:

حـ / البنك

٩٦٠٠٠٠	إلى حـ / رأس المال	١/١	٢٨٠٠٠	من حـ / الإيجار	١/٢
١٢٠٠٠٠	إلى حـ /العملاء (الباشا)	١/٢٣	١٠٠٠٠٠	من حـ / محلات الحمزي	١/١٠
٢٠٠٠٠	إلى حـ / الصندوق	١/٣١	٤٠٠٠٠	من حـ / أوراق الدفع	١/١٢
			١٠٠٠٠	من حـ / المسحوبات	١/٢١
			١٢٠٠٠	من حـ / الرواتب	١/٢٩
			٩١٠٠٠٠	رصيد مرحل	١/٣١
١١٠٠٠٠٠			١١٠٠٠٠٠		
٩١٠٠٠٠	رصيد منقول	٢/١			

حـ / الصندوق

٤٠٠٠٠	إلى حـ / رأس المال	١/١	٢٠٠٠٠	من حـ / الأثاث	١/٣
١٨٨٠٠	إلى حـ / المبيعات	١/٩	٩٥٠٠	من حـ / المشتريات	١/٨
٢٥٠٠٠	إلى حـ / أ.قبض	١/٢٠	٢٠٠٠٠	من حـ / البنك	١/٣١
			٣٤٣٠٠	رصيد مرحل	١/٣١
٨٣٨٠٠			٨٣٨٠٠		

٣٤٣٠٠	رصيد منقول				

حـــ / رأس المـــــال

١٠٠٠٠٠٠	رصـــــيد مرحل	١/٣١	١٠٠٠٠٠٠	مـــــــــن مذكورين	١/١
١٠٠٠٠٠٠			١٠٠٠٠٠٠		
			١٠٠٠٠٠٠	رصــــــيد منقول	٢/١

حـــ / الإيـــــجار

٢٨٠٠٠	إلى حـــ / البنك	١/٢	٢٨٠٠٠	رصيد مرحل	١/٣١
٢٨٠٠٠		٢/١	٢٨٠٠٠		
٢٨٠٠٠	رصيـــد منقول				

حـــ / الأثاث

٢٠٠٠٠	إلى حـــ / الصندوق	١/٣	٢٠٠٠٠	رصيد مرحل	١/٣٠
٢٠٠٠٠		٢/١	٢٢٠٠٠٠		
٢٠٠٠٠	رصيـــد منقول				

حـــ / المشتريات

٢٨٥٠٠٠	إلى حـــ/ محلات الحمزي	١/٤	٤٣٠٠٠٠	رصيد مرحل	١/٣١
٤٠٠٠٠	إلى حـــ/ أوراق الدفع	١/٥			
١٠٠٠٠	إلى مذكورين	١/٨			
٣٥٠٠٠	إلى حـــ / أوراق الدفع	١/١٥			
٦٠٠٠٠	إلى حـــ/الدائنون (العمودي)	١/٢٤			

٤٣٠٠٠٠			٤٣٠٠٠٠		
٤٣٠٠٠٠	رصيد منقول				

حـــ/أوراق الدفع

٤٠٠٠٠	إلى حـــ/البنك	١/١٢	٤٠٠٠٠	من حـــ/المشتريات	١/٥
٣٥٠٠٠٠	رصيد مرحل	١/٣١	٣٥٠٠٠	من حـــ/ المشتريات	١/١٥
٧٥٠٠٠			٧٥٠٠٠		
			٣٥٠٠٠٠	رصيد منقول	٢/١

حـــ / أوراق القبض

٢٥٠٠٠	إلى حـــ/مبيعات	١/٦	٢٥٠٠٠	من حـــ/ الصندوق	١/٢٠
١٣٠٠٠٠	إلى حـــ/مبيعات	١/٣٠	١٣٠٠٠٠	رصيد مرحل	١/٣١
١٥٥٠٠٠			١٥٥٠٠٠		
١٣٠٠٠٠	رصـــيد منقول				

حـــ / المبيعـــــات

٤٤٥٠٠٠	رصيد مرحل	١/٣١	٢٥٠٠٠	من حـــ / أ.قبض	١/٦
			٢٠٠٠٠	من مذكورين	١/٩
			٢٠٠٠٠٠	من حـــ /العملاء (الباشا)	١/١٨
			٧٠٠٠٠	من حـــ / العملاء (حسان)	١/٢٦
			١٣٠٠٠٠	من حـــ / أ.قبض	١/٣٠
٤٤٥٠٠٠			٤٤٥٠٠٠		
			٤٤٥٠٠٠	رصيد منقول	٢/١

حـ / الخصم المكتسب

١/٨	من حـ / المشتريات	٥٠٠		رصيد مرحل	٥٠٠
		٥٠٠			٥٠٠
٢/١	رصيد منقول	٥٠٠			

حـــ / الخصم المسموح به

١٢٠٠	إلى حـــ / مبيعات	١/٩	١٢٠٠	رصيد مرحل	١/٣١
١٢٠٠			١٢٠٠		
١٢٠٠	رصيد منقول	٢/١			

حـــ / محلات الحمزي

١٠٠٠٠٠	إلى حـــ / البنك		٢٨٥٠٠٠	من حـــ / المشتريات	١/٤
٥٠٠٠	إلى حـــ/ م. مشتريات				
١٨٠٠٠٠	رصيد مرحل				
٢٨٥٠٠٠			٢٨٥٠٠٠		
			١٨٠٠٠٠	رصيد منقول	٢/١

حـــ/العمودي

٧٥٠٠	إلى حـــ/ م. مشتريات	١/٢٧	٦٠٠٠٠	من حـــ / المشتريات	١/٢٤
٥٢٥٠٠	رصيد مرحل	١/٣١			
٦٠٠٠٠			٦٠٠٠٠		
			٥٢٥٠٠	رصيد منقول	٢/١

حـــ/ الباشا

٢٠٠٠٠٠	إلى حـــ/ مبيعات	١/١٨	١٢٠٠٠٠	من حـــ / البنك	١/٢٣
			٨٠٠٠٠	رصيد مرحل	١/٣١
٢٠٠٠٠٠			٢٠٠٠٠٠		
٨٠٠٠٠	رصيد منقول	٢/١			

حـــ/ حسان

٧٠٠٠٠	إلى حـــ/ مبيعات	١/٢٦	٥٥٠٠	من حـــ / م. مبيعات	١/٢٨
			٦٤٥٠٠	رصيد مرحل	١/٣١
٧٠٠٠٠			٧٠٠٠٠		
٦٤٥٠٠	رصيد منقول	٢/١			

حـــ/ المسحوبات

١٠٠٠٠	إلى حـــ/ البنك	١/٢١	١٠٠٠٠	رصيد مرحل	١/٣١
١٠٠٠٠			١٠٠٠٠		
١٠٠٠٠	رصيد منقول	٢/١			

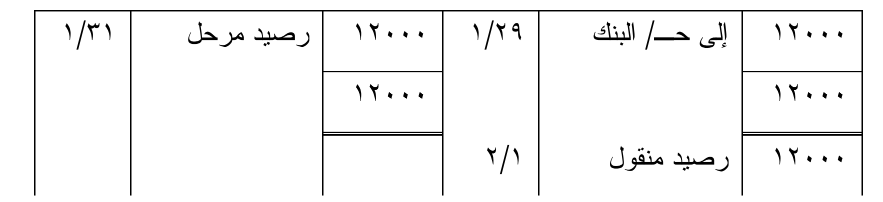
حـــ/مردودات المشتريات

١٢٥٠٠	رصيد مرحل	١/٣١	٥٠٠٠	من حـــ / محلات الحمزي	١/١٦
			٧٥٠٠	من حـــ/ العمودي	١/٢٧
١٢٥٠٠			١٢٥٠٠		
			١٢٥٠٠	رصيد منقول	٢/١

حـــ/ مردودات المبيعات

٥٥٠٠	إلى حـــ/ حسان	١/٢٨	٥٥٠٠	رصيد مرحل	١/٣١
٥٥٠٠			٥٥٠٠		
٥٥٠٠	رصيد منقول	٢/١			

حـــ/الرواتب



١/٣١	رصيد مرحل	١٢٠٠٠	١/٢٩	إلى حـــ/ البنك	١٢٠٠٠
		١٢٠٠٠			١٢٠٠٠
			٢/١	رصيد منقول	١٢٠٠٠

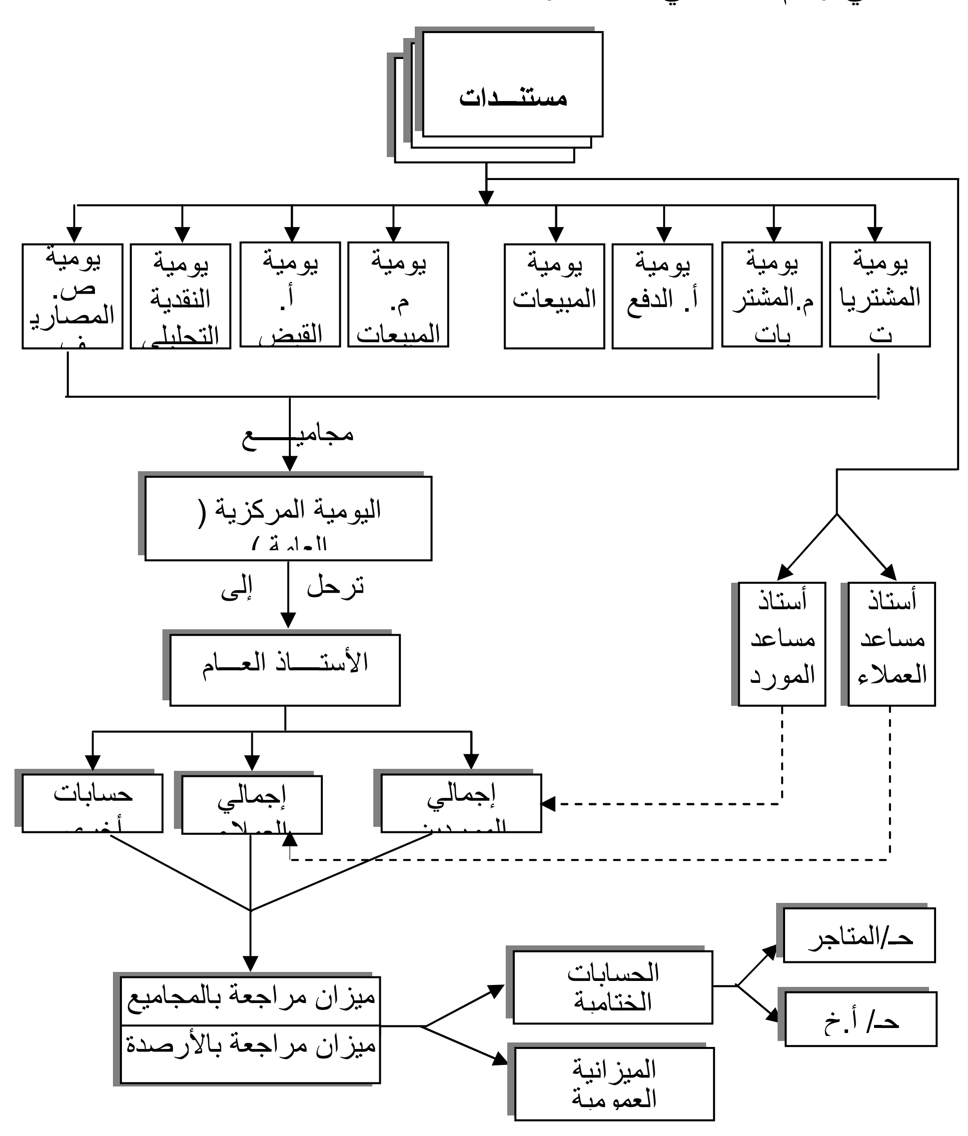
ميزان المراجعة في تاريخ ١/٣١

صفحة الأستاذ	اسم الحســاب	الأرصـــدة		المجـــاميع	
		دائنة	مدينة	دائنة	مدينة
	البنـك		٩١٠٠٠٠	١٩٠٠٠٠	١١٠٠٠٠٠
	الصندوق		٣٤٣٠٠	٤٩٥٠٠	٨٣٨٠٠
	رأس المال	١٠٠٠٠٠٠		١٠٠٠٠٠٠	
	الإيجــار		٢٨٠٠٠		٢٨٠٠٠
	الأثاث		٢٠٠٠٠		٢٠٠٠٠
	المشتريات		٤٣٠٠٠٠		
	المبيعات	٤٤٥٠٠٠		٤٤٥٠٠٠	
	أوراق الدفع	٣٥٠٠٠		٧٥٠٠٠	٤٠٠٠٠
	أوراق القبض		١٣٠٠٠٠	٢٥٠٠٠	١٥٥٠٠٠
	الخصم المكتسب	٥٠٠		٥٠٠	
	الخصم المسموح به		١٢٠٠		١٢٠٠
	دائنـــون ١٨٠٠ حــــ/ محلات الحمزي ٥٢٥ حـ/ العمودي	٢٣٢٥٠٠		٣٤٥٠٠٠	١١٢٥٠٠
	مــــدينون ٨٠٠ حــــ/ الباشا ٦٤٥ حـ/ حسان		١٤٤٥٠٠	١٢٥٥٠٠	٢٧٠٠٠٠
	المسحـــوبات		١٠٠٠٠		١٠٠٠٠
	مردودات المشتريــات	١٢٥٠٠		١٢٥٠٠	
	مردودات المبيعـــات		٥٥٠٠		٥٥٠٠
	الـــرواتب		١٢٠٠٠		١٢٠٠٠
		١٧٢٥٥٠٠	١٧٢٥٥٠٠	٢٢٦٨٠٠٠	٢٢٦٨٠٠٠

المبحث الثاني: الطريقة الفرنسية (المركزية):

تقوم الطريقة الفرنسية على استخدام نوعين من الدفاتر همـــا: الـــدفاتر المساعدة ودفترين عامين أو مركزيين (اليومية والأستاذ العام).

وفيما يلي رسم توضيحي لهذا الطريقة:



مميزات (خصائص) الطريقة الفرنسية:

١- تلائم المنشآت الكبيرة التي تكثر عملياتها التجارية وتتنوع.

٢- إمكانية الاستفادة من مبدأ تقسيم العمل لوجود عدد من الموظفين وعدد من الدفاتر.

٣- الاستفادة من الحسابات الإجمالية المفتوحة في دفتر الأستاذ العام كحسابات مراقبة على الحسابات في دفاتر الأستاذ المساعدة.

٤- سرعة الحصول على المعلومات المطلوبة كأحد مزايا تطبيق مبدأ تقسيم العمل.

الانتقادات (العيوب) الموجهة للطريقة الفرنسية:

الطريقة ممثلة في:

١- تكلفتها مرتفعة نظراً لحاجة تطبيقها إلى عدد كبير من الدفاتر وعدد كبير من الموظفين.

٢- الحاجة إلى وقت ومجهود كبيرين وذلك لإثبات العمليات في اليوميات المساعدة أولاً ثم إجراء قيود إجمالية في اليومية المركزية.

مثـــال

قام التاجر أحمد بما يلي:-

في ٦/١ اشترى بضاعة بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال على الحساب من سعيد.

في ٦/١٥ اشترى بضاعة بمبلغ ٤٠٠٠٠ ريال على الحساب من خالد.

المطلوب

١- إثبات القيود في دفتر يومية المشتريات.

٢- الترحيل إلى أستاذ الموردين.

٣- القيد في اليومية المركزية.

٤- الترحيل إلى الأستاذ العام.

الحـل

١- دفتر يومية المشتريات

المبلغ	البيـــــــان	رقم المستند	ص الأستاذ	التاريخ
٣٠٠٠٠	إلى حـــ/ سعيد			٦/١
٤٠٠٠٠	إلى حـــ/ خالد			٦/١٥
٧٠٠٠٠				

٢- أستاذ المــورديــن

حـــ/ سعيد

المبلغ	البيـــان	المبلغ	البيان	التاريخ
		٣٠٠٠٠	من حـــ/ المشتريات	٦/١

حـــ/ خالـــد

المبلغ	البيـــان	المبلغ	البيـــان	التاريخ
		٤٠٠٠٠	من حـــ/ المشتريات	٦/١٥

٣- اليومية المركزية

٢٠٠,٠٠٠		من حـــ/ المشتريات
	٢٠٠,٠٠٠	إلى حـــ/إجمالي الدائنين
		(مشتريات آجلة)

٤ – دفتر الأستاذ العام

حـــ/ المشـــتريات

المبلغ	البيـــــان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
٧٠٠٠٠	إلى حــ/ إجمالي الدائنون				

حـــ/ إجمالـــي الدائنون

المبلغ	البيـــان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
			٧٠٠٠٠	من حــ/ المشتريات	

مثـال

في ٦/٣ باع التاجر علي بضاعة بمبلغ ٦٠٠٠ ريال إلـــى أمـــين علـــى الحساب.

في ٦/٦ قبل بضاعة مردودة بمبلغ ٧٠٠٠ ريال.

في ٦/١٢ باع بضاعة بمبلغ ٢٥٠٠٠ على الحساب.

المطلوب

إثبات القيود في دفاتر اليومية. الترحيل إلى حساب الأستاذ.

الحــل

أ- دفتر يومية المبيعات الآجلة

المبلغ	البيـــان	رقم المستند	ص الأستاذ	التاريخ
٦٠٠٠٠	إلى حــ/ سعيد			٦/٣

٢٥٠٠٠	إلى حـــ/ خالد			٦/١٢
٨٥٠٠٠	إجمالـــي			

ب – دفتر مردودات المبيعات

المبلغ	البيـــــان	رقم المستند	ص الأستاذ	التاريخ
٧٠٠٠	إلى حـــ/ إجمالي المدينين			

اليومية المركزية

٨٥٠٠٠		من حـــ/ إجمالي المدينين
	٨٥٠٠٠	إلى حـــ/ المبيعات
		(مبيعات على الحساب)

٧٠٠٠		من حـــ/ مردودات المبيعات
	٧٠٠٠	إلى حـــ/إجمالي المدينين
		(مردودات مبيعات)

دفـــتر الأستاذ* أستاذ المدينين

حـــ/ أمـــــين

المبلغ	البيـــان	التاريخ	المبلغ	البيـــــان	التاريخ
٦٠٠٠٠	حـــ/ المبيعات	٦/٣	٧٠٠٠	حـــ/ م. المبيعات	٦/٦

حــ/علـــي

المبلغ	البيـــــان	التاريخ	المبلغ	البيـــــان	التاريخ
٢٥٠٠٠	حــ/ المبيعات	٦/١٢			

* الأستاذ العام حــ/إجمالي المدينين

المبلغ	البيـــان	التاريخ	المبلغ	البيـــان	التاريخ
٨٥٠٠٠	حــ/ المبيعات	٦/٣٠	٧٠٠٠	حــ/م. المبيعات	٦/٣٠

حــ/المبيعـــات

المبلغ	البيـــان	التاريخ	المبلغ	البيـــــان	التاريخ
			٨٥٠٠٠	حــ/إجمالي المدينين	٦/٣٠

حــ/مردودات المبيعات

المبلغ	البيـــان	التاريخ	المبلغ	البيـــــان	التاريخ
٧٠٠٠	حــ/ إجمالي المدينين	٦/٣٠			

دفـــتر أوراق القبــض

مثـال

في ٦/٢٠ سحب أحمد علي العميل أمين كمبيالة بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال.

في ٧/٩ سحب كمبيالة على العميل علي بمبلغ ٤٠٠٠٠ ريال.

المطلوب

أ- إثبات القيود في دفاتر اليومية.

ب-إثبات الحسابات في دفاتر الأستاذ.

الحــل

(أ) ١- دفتر يومية أوراق القبض

المبلغ	العميل	عنوان العميل	مكان الدفع	تاريخ الاستحقاق	رقم المستند	ص الأستاذ	التاريخ
٥٠٠٠٠	حـ/ أمين						٦/٢٠
٤٠٠٠٠	حـ/ علي						٧/٩
٩٠٠٠٠	إجمالـي						

٢- اليومية المركزية

٩٠٠٠٠		من حــ/ أ. ق
	٩٠٠٠٠	إلى حــ/إجمالي المدينين

(ب) ١- أستاذ المدينين

حــ/أميــن

المبلغ	البيــان	التاريخ	المبلغ	البيـــان	التاريخ
٦٠٠٠٠	حــ/ المبيعات	٦/٣٠	٧٠٠٠	حــ/ م. مبيعات	٦/٦
			٥٠٠٠٠	حــ/ أ.ق	٦/٣٠

حــ/علـــي

المبلغ	البيـــان	التاريخ	المبلغ	البيـــان	التاريخ
٢٥٠٠٠	حــ/ المبيعات	٦/١٢	٤٠٠٠٠	حــ/ أ. ق	٦/٢٠

٢-الأستاذ العام

حــ/أ. ق

المبلغ	البيـــان	التاريخ	المبلغ	البيــان	التاريخ
٩٠٠٠٠	حــ/ إجمالي المدينين				

حــ/إجمالي المدينين

المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
٨٥٠٠٠	إلى حــ/ المبيعات	٦/٣٠	٧٠٠٠	من حــ/ م. المبيعات	٦/٣
			٩٠٠٠٠	من حــ/ أ.ق	٦/٣٠

مثـــال

في ٦/٢٧ قبل كمبيالة من التاجر سعيد بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال.

في ٦/٢٩ قبل كمبيالة من التاجر خالد بمبلغ ٢٥٠٠٠ ريال.

المطلوب

١- إجراء القيود في اليوميات اللازمة.

٢- الترحيل إلى حسابات الأستاذ.

● دفتر يومية أ. د

المبلغ	العميل	عنوان العميل	مكان الدفع	تاريخ الاستحقاق	رقم المستند	ص الأستاذ	التاريخ
٢٠٠٠٠	حـــ/سعيد						٦/٢٧
٢٥٠٠٠	حـــ/ خالد						٦/٢٩
٤٥٠٠٠	إجمالـــي						

● اليومية المركزية

٤٥٠٠٠		من حـــ/ إجمالي الدائنين
	٤٥٠٠٠	إلى حـــ/ أ. د
		(أوراق دفع مقبولة)

● دفاتر الأستاذ

ح ـــ/سعيـــد

المبلغ	البيـــان	التاريخ	المبلغ	البيـــــان	التاريخ
٢٠٠٠٠	حـــ/أ.د	٦/٢٧	٣٠٠٠٠	حـــ/ المشتريات	٦/١

حـــ/خالد

المبلغ	البيـــــان	التاريخ	المبلغ	البيـــــان	التاريخ
٢٥٠٠٠	حـــ/أ.د	٦/٢٩	٤٠٠٠٠	حـــ/ المشتريات	٦/١٥

الأستاذ العام

حـــ/أ. د

المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيـــــان	التاريخ
			٤٥٠٠٠	حـــ/ إجمالي الدائنين	٦/٣٠

حـــ/ إجمالي الدائنين

المبلغ	البيـــان	التاريخ	المبلغ	البيـــان	التاريخ
٤٥٠٠٠	حـــ/ أ.د		٧٠٠٠٠	حـــ/ المشتريات	٦/٣٠

مثـــال

قام التاجر بشير بما يلي:-

في ٦/٣ اشترى بضاعة نقداً بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال بخصم نقدي ٢٠%.

في ٦/٤ باع بضاعة بشيك بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال بخصم نقدي ١٠%.

في ٦/٥ وصل إشعار من البنك بإضافة مبلغ ٥٠٠٠٠ من العميل محمد.

في ٦/٦ دفع إيجار المحل نقداً بمبلغ ٧٠٠٠ ريال.

في ٦/١٧ سحب مبلغ ١٥٠٠٠ ريال من البنك.

في ٦/٣٠ دفع مرتبات العمال بمبلغ ٢٥٠٠٠ ريال نقداً.

المطلوب

إثبات ما تقدم بدفاتر اليومية.

الترحيل إلى دفاتر الأستاذ.

الحــل

١ – دفاتر اليومية

المقبوضات

البنك	الصندوق	الخصم المسموح	المبيعات النقدية	المدينون	متنوعة	البيان	التاريخ
	٢٧٠٠٠	٣٠٠٠	٣٠٠٠٠			حـ/ المبيعات	٦/٤
٥٠٠٠٠				٥٠٠٠٠		حـ/ المدينون	٦/٥
٥٠٠٠٠	٢٧٠٠٠	٣٠٠٠	٣٠٠٠٠	٥٠٠٠٠			

المدفوعات

البنك	الصندوق	الخصم المكتسب	المشتريات النقدية	الدائنون	متنوعة	البيـــان	التاريخ
	١٦٠٠٠	٤٠٠٠	٢٠٠٠٠			حـ/ المشتريات	٦/٣
	٧٠٠٠				٧٠٠٠	حـ/ الإيجارات	٦/٦
١٥٠٠٠					١٥٠٠٠	حـ/ المسحوبات	
	٢٥٠٠٠				٢٥٠٠٠	حـ/ المرتبات	
١٥٠٠٠	٤٨٠٠٠	٤٠٠٠	٢٠٠٠٠		٤٧٠٠٠		

اليومية المركزية

		من مذكورين
٥٠٠٠٠		حـــ/ البنك
٢٧٠٠٠		حـــ/ الصندوق
٣٠٠٠		حـــ/ الخصم المسموح
		إلى مذكورين
	٣٠٠٠٠	حـــ/ النقدية
	٥٠٠٠٠	حـــ/ المدينون
		(المقبوضات النقدية)
		من مذكورين
٢٠٠٠٠		حـــ/ المشتريات النقدية
١٥٠٠٠		حـــ/ المسحوبات
١٥٠٠٠		حـــ/ المرتبات
٧٠٠٠		حـــ/ الإيجار
		إلى مذكورين
	١٥٠٠٠	حـــ/ النقدية بالبنك
	٤٨٠٠٠	حـــ/ الصندوق
	٤٠٠٠	حـــ/ الخصم المكتسب
		(المدفوعات النقدية)

دفتر الأستاذ العام حـــ/البنـــك

المبلغ	البيـــــان	التاريخ	المبلغ	البيـــــان	التاريخ
٥٠٠٠٠	من مذكورين		١٥٠٠٠	إلى مذكورين	

حـــ/الصندوق

المبلغ	البيـــــان	التاريخ	المبلغ	البيـــــان	التاريخ
٢٧٠٠٠	الى مذكورين		٤٨٠٠٠	من مذكورين	

حـــ/الخصم المسموح به

المبلغ	البيـــــان	التاريخ	المبلغ	البيـــان	التاريخ
٣٠٠٠	الى مذكورين				

حـــ/الخصم المكتسب

المبلغ	البيـــــان	التاريخ	المبلغ	البيـــــان	التاريخ
			٤٠٠٠	من مذكورين	

حـــ/المبيعات

المبلغ	البيـــــان	التاريخ	المبلغ	البيـــــان	التاريخ
			٣٠٠٠٠	من مذكورين	

حـــ/المشتريات

المبلغ	البيـــان	التاريخ	المبلغ	البيـــان	التاريخ
٢٠٠٠٠	الى مذكورين				

حـــ/الإيجار

المبلغ	البيـــان	التاريخ	المبلغ	البيـــان	التاريخ
٧٠٠٠	الى مذكورين				

حـــ/المسحوبات

المبلغ	البيـــــان	التاريخ	المبلغ	البيـــان	التاريخ
١٥٠٠٠	الى مذكورين				

حـــ/المرتبـــــات

المبلغ	البيـــان	التاريخ	المبلغ	البيـــان	التاريخ
١٥٠٠٠	الى مذكورين				

المبحث الثالث: الطريقة الإنجليزية (اليوميات الأصلية)

وتستخدم هذه الطريقة مجموعة الدفاتر الفرعية (الأصلية) مثل يومية المشتريات الآجلة، يومية المبيعات الآجلة، دفتر يومية مردودات المشتريات، دفتر يومية أوراق الدفع، دفتر يومية مردودات المبيعات، دفتر يومية أوراق القبض، إضافة إلى مجموعة دفاتر الأستاذ المساعد والعام.

خصائص الطريقة الإنجليزية:

١- تناسب المنشآت الكبيرة.

٢- تُمكن من الاستفادة من مبدأ تقسيم العمل كما هو الحال في الطريقة الفرنسية.

٣- التوفير في الجهد والوقت لأن عملية الترحيل تتم مباشرة من دفاتر اليومية الفرعية إلى حساباتها مباشرة دون الحاجة إلى التسجيل في دفتر اليومية العام.

الانتقادات (العيوب) الموجهة للطريقة الإنجليزية:

وجهت العديد من الانتقادات إلى الطريقة الانجليزية وأهمها:-

١- ارتفاع تكاليف تنفيذها نظراً لحاجتها إلى عدد كبير من الدفاتر والموظفين.

٢- الحاجة للعودة إلى دفتر النقدية التحليلي للحصول على رصيد النقدية في البنك والصندوق والى دفتر صندوق المصاريف النثرية للحصول على رصيد حساب المصاريف النثرية إضافة إلى دفتر الأستاذ العام.

٣- صعوبة استخدامها في اليمن لأن القانون التجاري اليمني يعتبر دفتر اليومية العام دفتر قانوني يتوجب مسكه والطريقة الإنجليزية لا تستخدم

دفتر اليومية العام ضمن مجموعتها الدفترية، وبذا فهي غير مستخدمة في اليمن وغيرها من الدول العربية.

جوانب الخلاف بين الطريقة الفرنسية والإنجليزية:

هناك العديد من أوجه الاختلاف (الفروق) بين الطريقتين الفرنسية والإنجليزية أهمها:-

١- تعتبر دفاتر اليومية المساعدة في الطريقة الفرنسية دفاتر غير قانونية بينما تعتبر هذه الدفاتر قانونية في الطريقة الإنجليزية.

٢- يتم إثبات قيود إجمالية في دفتر اليومية العامة في الطريقة الفرنسية ولا حاجة لذلك في الطريقة الإنجليزية.

٣- تظهر خانة للتحويلات بدفتر النقدية في الطريقة الإنجليزية في الجانبين وفي الطريقة الفرنسية تظهر في جانب واحد فقط.

٤- يستخدم دفتر النقدية كدفتر يومية وأستاذ معاً في الطريقة الإنجليزية (لحسابي البنك والصندوق) لذا لا ضرورة لتخصيص صفحة لحساب البنك وأخرى للصندوق بدفتر الأستاذ العام وتتم عملية الترصيد لحسابي البنك والصندوق على نفس دفتر اليومية بينما لا يتم ذلك في الطريقة الفرنسية.

٥- يستخدم دفتر صندوق المصاريف النثرية كدفتر يومية وأستاذ معاً بالطريقة الإنجليزية على عكس الطريقة الفرنسية.

٦- في الطريقة الفرنسية يعمل ميزان المراجعة من دفتر الأستاذ العام أما في الطريقة الإنجليزية فيعمل من دفتر الأستاذ العام ودفتر النقدية ودفتر صندوق المصاريف النثرية.

مثـــال

في ٣/١ قام محمد بمشروع تجاري برأس مال ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال أودع نصفه بالصندوق والباقي في البنك.

في ٣/٢ اشترى بضاعة نقداً بمبلغ ٩٠٠٠ بخصم نقدي ١٠%.

في ٣/٣ دفع إيجار بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال نقداً.

في ٣/٥ اشترى سيارة بمبلغ ١٢٠٠٠٠ ريال بشيك.

في ٣/٦ اشترى بضاعة من علي بمبلغ ١٦٥٠٠ ريال على الحساب.

في ٣/٩ باع بضاعة آجلة بمبلغ ٨٠٠٠٠ ريال على سعيد.

في ٣/١٠ رد بضاعة إلى علي بمبلغ ١٠٠٠ ريال.

في ٣/١١ سحب ٩٠٠٠ من الصندوق وارد له في صندوق المصروفات النثرية.

في ٣/١٢ باع بضاعة نقداً بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال بخصم نقدي ١٠%.

في ٣/١٣ سدد ٣٠٠٠ أدوات كتابية

سدد ٤٠٠٠ مواصلات

سدد ١٠٠٠ تبرعات

المطلوب

١- إثبات ما تقدم في اليومية اللازمة.

٢- ترحيل القيود إلى دفاتر الأستاذ المساعد والأستاذ العام.

الحــل

حـــ/ يومية المشتريات الآجلة

المبلغ	البيـــان	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
١٦٠٠٠	إلى حـــ/ علي			٣/٦
١٦٠٠٠				

حـــ/ يومية مردودات المشتريات

المبلغ	البيـــــان	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
١٠٠٠	من حـــ/ علي			٣/١٠
١٠٠٠				

حـــ/ يومية المبيعات الآجلة

المبلغ	البيـــان	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
٨٠٠٠٠	من حـــ/ سعيد			
٨٠٠٠٠				

يوميـــة النقـــديـــــة

المقبوضات

البنك	الصندوق	خصم مكتسب	المشتريات	متنوعة	البيـــان	رقم المستند	ص الأستاذ	التاريخ
٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠			١٠٠٠٠٠٠	إلـى حــ/ رأس المال			٣/١
	٩٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠٠		إلــــى حـــــ/ المبيعات			

٥٠٠٠٠٠	٥٠٩٠٠٠	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠	رصيد مدور			

المدفوعات

البنك	الصندوق	خصم مكتسب	المشتريات	متنوعة	البيـــان	رقم المستند	ص الأستاذ	التاريخ
	٨١٠٠	٩٠٠	٩٠٠٠		حـ/ المشتريات			٣/٢
١٢٠٠٠٠				١٢٠٠٠٠	حـ/ السيارات			٣/٥
	١٠٠٠٠			١٠٠٠٠	حـ/ الإيجار			٣/٣
	٩٠٠٠			٩٠٠٠	حـ/ صندوق النثريات			
١٢٠٠٠٠	٢٧١٠٠	٩٠٠	٩٠٠٠	١٣٩٠٠٠				

يومية صندوق النثريات

المبلغ	البيـــان	رقم المستند	التاريخ	المجموع	أدوات كتابية	مواصلات	متنوعة	البيـــان	رقم المستند	ص الأستاذ	التاريخ
٩٠٠٠	إلى حـ/ الصندوق		٣/١١	٣٠٠٠	٣٠٠٠			من حـ/ أدوات كتابية			٣/١٣
				٤٠٠٠		٤٠٠٠		من حـ/ مواصلات			٣/١٣
				١٠٠٠			١٠٠٠	من حـ/ تبرعات			٣/١٣
٩٠٠٠				٨٠٠٠	٣٠٠٠	٤٠٠٠	١٠٠٠				
١٠٠٠	رصيد منقول										

حـــ/ علـــي

١٠٠٠	إلى حـــ/ مردودات مشتريات	١٦٥٠٠	من حـــ/ المشتريات	٣/٦
١٥٥٠٠	رصيد مرحل			
١٦٥٠٠		١٦٥٠٠		

١٥٥٠٠	رصيد منقول				

حــ/ سعيــــد

٨٠٠٠٠	إلى حــ/ المبيعات	٨٠٠٠٠	رصيد	٣/٩
٨٠٠٠٠		٨٠٠٠٠		
٨٠٠٠٠	رصيد منقول			

حــ/إجمالــي المدينــــون

٨٠٠٠٠	إلى حــ/ المبيعات	٨٠٠٠٠	رصيد	
٨٠٠٠٠		٨٠٠٠٠		
٨٠٠٠٠	رصيد منقول			

حــ/ إجمالــي الدائنــون

١٠٠٠	إلى حــ/ مردودات مشتريات	١٦٥٠٠	من حــ/ المشتريات	
١٥٥٠٠	رصيد مرحل			
١٦٥٠٠		١٦٥٠٠		
		١٥٥٠٠	رصيد منقول	

حــ/ المبيعــــــات

٩٠٠٠٠	رصيد	٨٠٠٠٠	من حــ/ سعيد	
		١٠٠٠٠	من مذكورين	
٩٠٠٠٠		٩٠٠٠٠		
		٩٠٠٠٠	رصيد منقول	

حــ/المشــتريات

١٦٥٠٠	إلى حـــ/ علي	٢٥٥٠٠	رصيد	
٩٠٠٠	إلى حـــ/ مذكورين			
٢٥٥٠٠		٢٥٥٠٠		
٢٥٥٠٠	رصيد منقول			

حـــ/ مردودات المشتريات

١٠٠٠	رصيد	١٠٠٠	من حـــ/ علي	
١٠٠٠		١٠٠٠		
		١٠٠٠	رصيد منقول	

حـــ/السيارات

١٢٠٠٠٠	إلى حـــ/ البنك	١٢٠٠٠٠	رصيد	
١٢٠٠٠٠		١٢٠٠٠٠		
١٢٠٠٠٠	رصيد منقول			

حـــ/ رأس المـــال

١٠٠٠٠٠٠	رصيد مرحل	١٠٠٠٠٠٠	من حـــ/ المشتريات	
١٠٠٠٠٠٠		١٠٠٠٠٠٠		
		١٠٠٠٠٠٠	رصيد منقول	

حـــ/ الخصم المكتسب

٩٠٠	رصيد مرحل	٩٠٠	من حـــ/ المشتريات	
٩٠٠		٩٠٠		
		٩٠٠	رصيد منقول	

حــ/الخصم المسموح به

١٠٠٠	إلى حــ/ المبيعات	١٠٠٠	رصيد مرحل		
١٠٠٠		١٠٠٠			
١٠٠٠	رصيد م منقول				

حــ/الإيجـــــــــار

١٠٠٠٠	إلى حــ/ الصندوق	١٠٠٠٠	رصيد مرحل		
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠			
١٠٠٠٠	رصيد منقول				

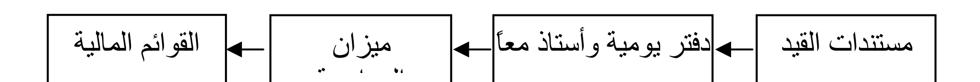
ميزان المراجعة في ٣/٣١

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
	١٠٠٠٠٠٠	رأس المال
١٠٠٠		صندوق النثريات
٤٨١٩٠٠		الصندوق
٣٨٠٠٠٠		البنك
٨٠٠٠٠		إجمالي المدينين سعيد
	١٥٥٠٠	إجمالي الدائنون علي
٢٥٥٠٠		المشتريات
	٩٠٠٠٠	المبيعات
	١٠٠٠	مردودات مشتريات
١٢٠٠٠٠		السيارات

خصم مكتسب	٩٠٠	
خصم مسموح به		١٠٠٠
الإيجار		١٠٠٠٠
إجمالـــي		١٠٩٩٤٠٠

المبحث الرابع: الطريقة الأمريكية

تستخدم الطريقة الأمريكية دفتر واحد يؤدي وظيفتي دفتر اليومية ودفتر الأستاذ في آن واحد حيث يحتوي الدفتر على جانبين الأيمن دفتـــر يوميـــة عادي، أما الجانب الأيسر فيتكون من أعمدة تخصص للحـــسابات الرئيـــسة مثل: الصندوق، البنـــك، مبيعـــات، ذمـــم مدينـــة، ذمـــم دائنـــة، إجمـــالي المصاريف،... أستاذ عمومي يستعمل لتسجيل مبالغ الحـــسابات التـــي لـــم يخصص لها خانات.



خصائص الطريقة الأمريكية:

١- السرعة في استخراج التقارير المالية وبالتالي الوقوف علـــى النتـــائج المالية من ربح أو خسارة أو تصوير المركز المالي بسهولة وسرعة.

٢- ملائمتها للمشروعات الصغيرة الحجم.

٣- توفير الوقت والجهد وبالتالي التكاليف لأن عملية التسجيل والترحيل تتم في نفس الدفتر.

٤- يمكن التأكد من صحة التسجيل والترحيل بإجراء مطابقة علـــى نفـــس

الدفتر.

٥- انسجامها مع القانون التجاري اليمني الذي يلزم بمسك دفتر يومية عام.

الانتقادات (العيوب) الموجهة إلى هذه الطريقة:

١- عدم ملاءمتها للمشروعات الكبيرة.

٢- عدم إمكانية الاستفادة من مبدأ تقسيم العمل ومزايا تطبيق هذا المبدأ.

٣- إن القيام بعملية القيد والترحيل على نفس الدفتر يجعل الخانات متقاربة مما يزيد من احتمالية ارتكاب الأخطاء مثل وضع مبلغ في خانة مجاورة للخانة الصحيحة.

المبحث الخامس: الطريقة الألمانية

تعتمد هذه الطريقة على استخدام الدفاتر التالية:

أولاً: دفاتر اليومية:

يستخدم في هذه الطريقة دفتران وليس دفتر واحد مثل الطريقة الإيطالية وهما:

١- دفتر يومية النقدية.

٢- دفتر يومية العمليات الأخرى.

ويخصص الدفتر الأول لكافة العمليات النقدية أي التي يكون أحد أطراف القيد فيها الصندوق أو البنك أو هما معاً ويخصص الدفتر الثاني لكافة العمليات الغير نقدية.

ثانياً: دفتر الأستاذ:

ويضم هذا الدفتر كافة الحسابات ومن الممكن تقسيمه إلى:

١- دفتر الأستاذ العام.

٢- دفتر الأستاذ المساعد.

ويتم الترحيل إليهما إما من:

١- دفتري اليومية.

٢- المستندات نفسها.

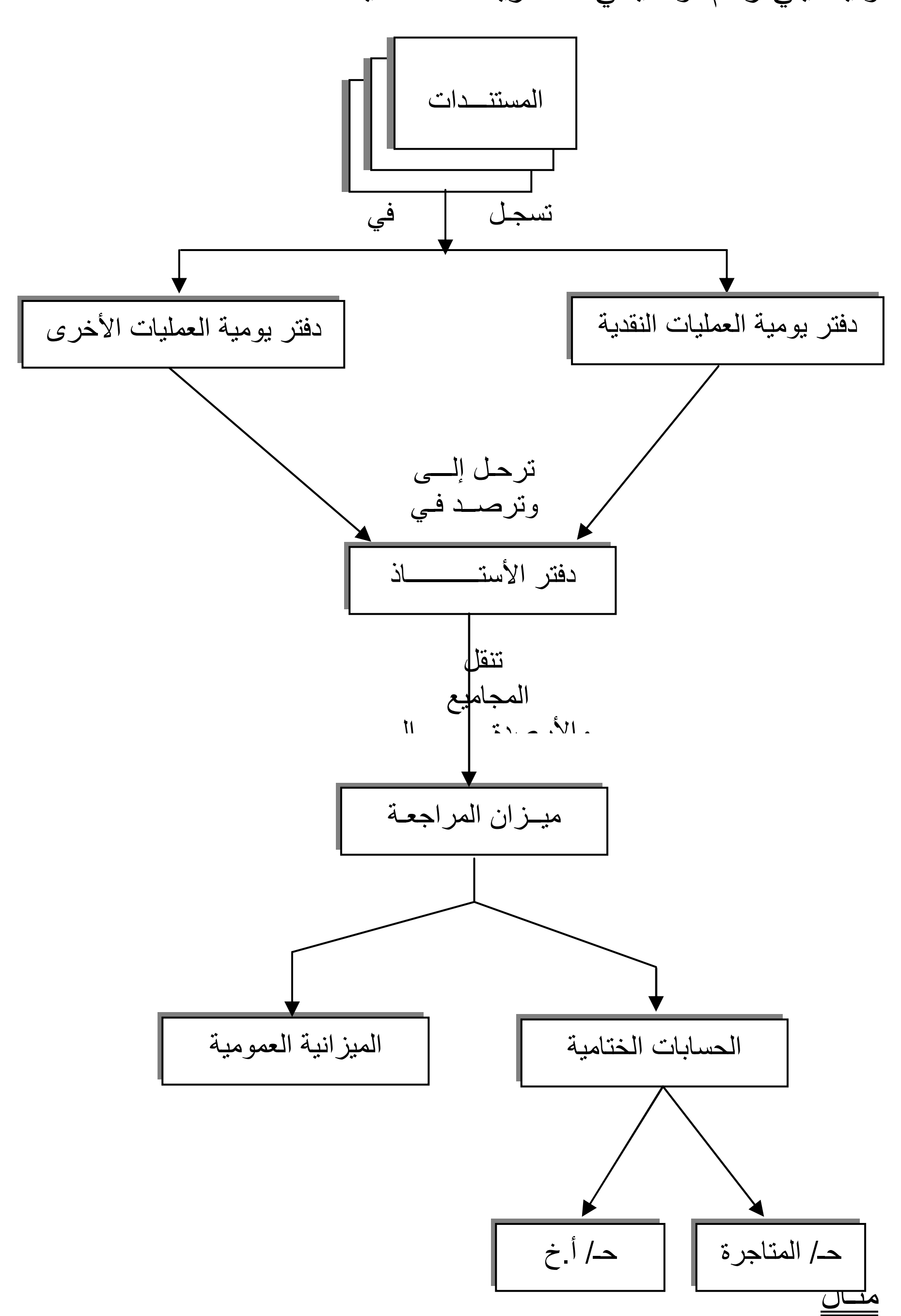
ويلاحظ فيما يتعلق بهذه الطريقة ما يلي:

١- تستخدم المنشأة دفتران لليومية بدلاً من دفتر واحد مثل الطريقة الإيطالية مما يسهل من تقسيم العمل وتسهيل عملية الرقابة على العمليات النقدية بصفة خاصة حيث تم تجميعها في دفتر واحد.

٢- تعتبر الطريقة الألمانية أول تطور حدث بعد الطريقة الإيطالية مما فتح الطريق إلى إحداث تطور أكثر بظهور الطريقة الفرنسية والطريقة الإنجليزية وأخيراً الطريقة الأمريكية.

٣- تتناسب هذه الطريقة مع المشروعات متوسطة الحجم.

وفيما يلي رسم توضيحي للطــريقــة الألمانيـــة



مثال

في ٤/١ بدأ محمد تجارته برأس مال قدره ٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال أودع منه ٦,٠٠٠,٠٠٠ في البنك و ١,٠٠٠,٠٠٠ في الصندوق.

في ٤/٣ اشترى بضاعة بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال من التاجر كامل.

في ٤/٦ باع بضاعة بمبلغ ٦٠٠,٠٠٠ ريال بخصم نقـدي ١٠% إذا تـم السداد خلال ١٠ أيام من سعيد.

في ٤/١١ اشترى بضاعة بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال نقداً.

في ٤/١٥ رد بضاعة إلى كامل بمبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال.

في ٤/١٨ استلم شيك من سعيد واستفاد من الخصم

في ٤/٢٩ دفع شيك إيجار المحل بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال.

في ٤/٣٠ باع بضاعة نقداً بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال.

المطلوب

١- إثبات العمليات في دفاتر اليومية.

٢- تقرير الحسابات اللازمة في دفتر الأستاذ.

الحـل

المقبوضات

البنك	الصندوق	الخصم المسموح	التحويلات	البيـــان	ص الأستاذ	التاريخ
٦٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠			حـ/ رأس المال		٤/١
٥٤٠٠٠٠		٦٠٠٠٠		حـ/ سعيد		٤/١٨
	٥٠٠٠٠٠			حـ/ المبيعات		
٦٥٤٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠				

المدفوعات

البنك	الصندوق	الخصم المكتسب	التحويلات	البيـــــــان	ص الأستاذ	التاريخ
	٣٠٠٠٠٠			من حـــ/ المشتريات		٤/١
٢٠٠٠٠				من حـــ/ الإيجار		٤/٢٩
٢٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠					

اليومية العامة

٢٠٠,٠٠٠		من حـــ/ المشتريات
	٢٠٠,٠٠٠	إلى حـــ/ كامل
		(شراء بضاعة آجلة) ٤/٣

٦٠٠,٠٠٠		من حـــ/ سعيد
	٦٠٠,٠٠٠	إلى حـــ/ المبيعات
		(بيع بضاعة بخصم ١٠% ٤/٦

٦٠٠٠٠		من حـــ/ مردودات المشتريات
	٦٠٠٠٠	إلى حـــ/ كامل
		(رد بضاعة إلى كامل)

دفتر الأستاذ

حـــ/ رأس المـــال

٧٠٠٠٠٠٠	رصيد مرحل	٧٠٠٠٠٠٠	من حـــ/ الموردين
٧٠٠٠٠٠٠		٧٠٠٠٠٠٠	
		٧٠٠٠٠٠٠	رصيد منقول

حـــ/ سعيـــد

٦٠٠٠٠٠	إلى حـــ/ المبيعات	٦٠٠٠٠٠	من / مذكورين
٦٠٠٠٠٠		٦٠٠٠٠٠	

حـــ/ كامــــل

٦٠٠٠٠٠	إلى حـــ/ مردودات المشتريات	٢٠٠٠٠٠	من حـــ/المشتريات
١٤٠٠٠٠	رصيد		
٢٠٠٠٠٠		٢٠٠٠٠٠	
		١٤٠٠٠٠	رصيد منقول

حـــ/ الخصم المسموح به

٦٠٠٠٠	إلى حـــ/ سعيد	٦٠٠٠٠	رصيد مرحل
٦٠٠٠٠		٦٠٠٠٠	
٦٠٠٠٠	رصيد منقول		

حـــ/ المشـــــــتريات

٢٠٠٠٠٠	إلى حـــ/ كامل	٥٠٠٠٠٠	رصيد
٣٠٠٠٠٠	إلى حـــ/ الصندوق		
٥٠٠٠٠٠		٥٠٠٠٠٠	
٥٠٠٠٠٠	رصيد منقول		

حـــ/ المبيعــــــات

١١٠٠٠٠٠	رصيد مرحل	٦٠٠٠٠٠	من حـــ/سعيد
		٥٠٠٠٠٠	من حـــ/ الصندوق
١١٠٠٠٠٠		١١٠٠٠٠٠	
		١١٠٠٠٠٠	رصيد منقول

حـــ/ مردودات المشـــتريات

٦٠٠٠٠	إلى حـــ/ كامل	٦٠٠٠٠	رصيد مرحل
٦٠٠٠٠		٦٠٠٠٠	
٦٠٠٠٠	رصيد منقول		

حـــ/ الإيجـــــار

٢٠٠٠٠	إلى حـــ/ البنك	٢٠٠٠٠	رصيد مرحل
٢٠٠٠٠		٢٠٠٠٠	
٢٠٠٠٠	رصيد منقول		

أسئلة الفصل:

س١ / ماهي الفوراق الاساسية بين الطرق المحاسبية ؟

س٢/ فيما يلي العمليات التي تمت في محلات الصبري بتاريخ ٢٠٠٣/١/١م والتي بدأت أعمالها التجارية برأسمال قدره ٣٠٠٠٠ ريال كما يلي (المبلغ الف ريال):

سيارات ٧٠٠٠، أثاث ٢٥٠٠، بضاعة ٣٠٠٠ بنك ٦٠٠٠، والباقي نقداً أودع في الصندوق:

١/٢ استأجرت محلاً تجاريا أجرته السنوية ٣٠٠٠ ريال دفعت نصف الإيجار بشيك.

في ٢٠٠٣/١٣ م دفعت مصاريف قرطاسية ١٥٠ ريال نقداً.

في ٢٠٠٣/١/٥ م باعت بضاعة بمبلغ ١٧٠٠ ريال استلمت منها ٦٠٠ ريال نقداً والباقي بشيك.

في ١/٦ باعت بضاعة لمحلات الذبحاني على الحساب بمبلغ ٩٥٠ ريال ودفعت مصاريف نقلها ٤٠ ريال نقداً.

في ٢٠٠٣/١/٧ م دفعت المصاريف نقداً:

مصاريف تأمين ٥٠ دينار، مصاريف إدارية وعمومية ١٥٠ دينار، مصاريف دعاية وإعلان ١٠٠.

في ٢٠٠٣/١/٨ م ردت محلات الذبحاني بضاعة قيمتها ٥٠ ريال وسددت حسابها نقداً.

في ٢٠٠٣/١/١٠ م اشترت بضاعة بمبلغ ٨٠٠ ريال دفعت منها ٣٠٠ ريال نقداً والباقي بشيك.

في ٢٠٠٣/١/١٢ م ردت مشتريات نقدية قيمتها ١٠٠ ريال

في ٢٠٠٣/١/١٣ م اشترت أثاث بمبلغ ١٣٥٠ ريال بشيك ودفعت مصاريف نقل وتركيب ١٥٠ نقداً.

في ٢٠٠٣/١/١٥ م اشترت بضاعة بمبلغ ١٨٠٠ ريال من محلات الأمانة ودفعت مصاريف نقلها ٥٠ ريال نقداً.

في ٢٠٠٣/١/١٦ م قررت زيادة رأس المال بمبلغ ٥٠٠٠ آلاف ريال منها ٤٠٠٠ سيارة والباقي نقداً في الصندوق.

في ٢٠٠٣/١/١٨ م ردت لمحلات الأمانة بضاعة قيمتها ١٠٠ دينار.

في ٢٠٠٣/١/١٩ م دفعت مصاريف رأسمالية على السيارات قدرها ١٢٠٠ ريال بشيك.

في ٢٠٠٣/١/٢٠ م دفعت لمحلات الأمانة المستحق لهم بالشيك.

في ٢٠٠٣/١/٢٢ م استبدلت أثاث قيمته الدفترية ٩٠٠ ريال بأثاث آخر قيمته ٢٠٠٠ ودفعت مبلغ ١٠٠٠ ريال نقداً وكانت العمولة ٣٠ ريال سددت نقداً.

في ٢٠٠٣/١/٢٤ م استلمت إيراد عقار قدره ٢٥٠٠ ريال نقداً.

في ٢٠٠٣/١/٢٦ م دفعت رواتب قدرها ٦٥٠ ريال نقداً.

في ٢٠٠٣/١/٢٨ م باعت سيارة قيمتها الدفترية ٤٠٠٠ ريال بمبلغ ٣٨٠٠ وكانت العمولة ٥٠ ريال دفعت نقداً.

في ٢٠٠٣/١/٣٠ م استلمت عربون مبيعات قدره ٨٠٠ ريال نقداً من محلات المطري.

في ٢٠٠٣/١/٣١ م حولت مبلغ ٢٠٠٠ ريال من الصندوق إلى البنك.

المطلوب:

حل المثال بالطرق المحاسبية المختلفة

ملحق ببعض المصطلحات المحاسبية

A	
Accounting	المحاسبة
Accounting Cycle	الدورة المحاسبية
Accounting Entity	الوحدة المحاسبية
Accounting Equation	معادلة المحاسبة
Accounting Information	المعلومات المحاسبية
Accounts Payable	حسابات الدائنون
Accounts Receivable	حسابات المدينون
Accrual Basis	أساس الاستحقاق
Accounting System	النظام المحاسبي
Accounting Period	الفترة المحاسبية، السنة المالية
Annual Report	تقرير سنوي
Application Programs	برامج التطبيقات
Assests	الأصول
Assumption	فرضية
Audit Report	تقرير المدقق
Auditing	تدقيق الحسابات، المراجعة
Allowed discount	الخصم المسموح به
B	
Balance	رصيد
Balance Sheet	الميزانية العامة
Bank Reconciliation	مذكرة تسوية البنك
Bank Statement	كشف حساب البنك

Business Decisions	قرارات الأعمال
Business entity	منشأة الأعمال
Board of Directors	مجلس الإدارة
Book Value	القيمة الدفترية
Book Keeping	مسك الدفاتر
Beginning Stock	بضاعة أول المدة
C	
Capital	رأس المال
Capital Account	حساب رأس المال
Corporation	شركة مساهمة
Cash	نقدية
Cost Accounting	محاسبة التكاليف
Channels	قنوات
Credit	دائن
Creditors	دائنون
Conservation	الحيطة والحذر
Cash Basis	الأساس النقدي
Cash Inflow	تدفقات نقدية داخلة
Cash Discount	الخصم النقدي
Cash Outflow	تدفقات نقدية خارجة
Chart of Accounts	دليل الحسابات
Computer	الحاسوب، الحاسب الآلي
Computer Crime	الجريمة المحوسبة
Compound Entry	قيد مركب
Current Assets	أصول متداولة

D	
Debit	مدين
Decision making	اتخاذ القرارات
Deposit Account	حساب إيداع
Design of Accounting system	تصميم النظام المحاسبي
Detection	اكتشاف
Disclosure	الإفصاح
Double Entry System	نظام القيد المزدوج
Data Processing	تشغيل أو معالجة البيانات
Discount	خصم
Drawings Account	حساب المسحوبات
E	
Entry	قيد
Entry Systems	نظام
Earned discount	الخصم المكتسب
Employees	الموظفين، المستخدمين
E-mail	بريد إلكتروني
Entity	وحدة
Economic entity	وحدة اقتصادية
Electronic data processing	معالجة البيانات إلكترونياً
Expenses	مصروفات
Ending stock	بضاعة أخر المدة
Error Correction	تصحيح الأخطاء
F	
Financial Transactions	عمليات مالية
Financial Accounting	المحاسبة المالية

Financial Position Statement	قائمة المركز المالي
Fiscal year	السنة المالية
Fixed Assets	الأصول الثابتة أو طويلة الأجل
Floppy Disk	قرص مرن
Footing	المجموع
G	
Gains	مكاسب
General Journal	دفتر اليومية العامة
General Ledger	دفتر الأستاذ العام
Going Concern	الاستمرارية
Gross Profit	مجمل الربح
H	
Hard Disk	قرص صلب
Historical Cost Principle	مبدأ التكلفة التاريخية
Human Errors	أخطاء بشرية
I	
Income	الدخل
Internal	داخلي
Internet	شبكة المعلومات
Income Statement	قائمة الدخل
Income Summary Account	حساب ملخص الدخل
Income Tax	ضريبة الدخل
Insurance	تأمين
Intangible Assets	أصول غير ملموسة
Invoice	فاتورة
Investment	استثمار

Inventory	بضاعة أو مخزون (المراجعة الأمريكية)
Internal Regulation	نظام داخلي
J	
Journal	دفتر اليومية
K	
Keyboard	لوحة مفتاح
L	
Land	أرض
Liabilities	الالتزامات، الخصوم
Lower of Cost or Market	السوق أو التكلفة أيهما أقل
Ledger	دفتر الأستاذ
Long term Assets	أصول طويلة الأجل
Loss	خسارة
Losses	خسائر
M	
Magnetic Disk	قرص ممغنط
Management Accounting	المحاسبة الإدارية
Manual Accounting system	نظام المحاسبة اليدوية
Market Price	سعر السوق
Matching Principle	مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات
Monetary	نقدية
Management Information System	نظام المعلومات الإدارية
N	
Natural resources	الموارد الطبيعية
Net assets	صافي الأصول
Net Income	صافي الدخل

Nonprofit Organizations	منظمات غير هادفة للربح
Notes Receivable	أوراق الدفع
Notes receivable	أوراق القبض
O	
Office Supplies	المهمات المكتبية
On – line Transaction	المعاملات الآنية
Operating Cycle	دورة التشغيل أو العمليات
Objectives	أهداف
Owner's Equity	حقوق الملكية
Organization	منشأة أو منظمة الأعمال
P	
Par Value	القيمة الاسمية
Partnership	شركة أشخاص أو تضامن
Payroll Accounting	محاسب الرواتب
Plan and Equipment	العقارات والمعدات
Posting	الترحيل
Petty Cash	المصروفات النثرية
Principle	مبدأ
Principle of Accounting	مبادئ المحاسبة
Present Value	القيمة الحالية
Profits	الأرباح
Profit And Loss a/e	حـــ الأرباح والخسائر
Promissory note	السند الأدنى
Purchases	المشتريات
Purchases Returns and Allowances	مردودات المشتريات ومسموحاتها
Q	

Quality	الجودة
Quality Control	رقابة الجودة
Quality Management	إدارة الجودة
Quantity Discount	خصم الكمية
R	
Read-only Memory (Rom)	وحدة ذاكرة القراءة فقط
Return	عائد
Revenues	إيرادات
Records	الدفاتر ، السجلات
Repots	التقارير
Realization principle	مبدأ التحقيق
Realization Value	قيمة الخردة أو النقابة
Reversing entries	القيود العكسية
Real-time data Processing Re	المعالجة الفورية للبيانات
S	
System	نظام
Subsystem	نظام فرعي
Statement	قائمة
Salaries	رواتب
Sales	مبيعات
Source Document	مستند أصلي
Subsidiary	دفاتر الأستاذ الفرعية
Sales Returns and Allowances	مردودات المبيعات ومسموحاتها
T	
T accounts	حسابات على شكل حرف T
Tangible assets	أصول ملموسة

Tax	ضريبة
Tax planning	التخطيط الضريبي
Terminals	محطات الاتصال، الطرفيات
Time period	الفترة الزمنية
Transactions	عمليات أو معاملات
Transportation – In	مصروفات نقل المشتريات
Tracks	مسارات
Trial balance	ميزان المراجعة
U	
Unit	وحدة
Unearned revenue	إيراد مكتسب أو إيراد مقبوض مقدماً
V	
Value	قيمة
Voucher	مستند
Valuation	تقييم
Viruses	فايروسات لتخريب النظام
W	
Wasting assets	الأصول الناضبة (الموارد الطبيعية)
Work Sheet	ورقة العمل أو مذكرة التسوية
Working capital	رأس المال العامل
XYZ	
Yield	العـــائد

الخاتمة

بعد هذه الخلاصة المبسطة نسأل الله أن تكون محققة للغـرض المنـشود منهـا وملائمة لما وضعت من اجله، ومسهلة لما غم على الدراسيين ومبسطة لما عقـد على المحاضرين وبخاصة ان الجرد والتسويات الجردية بمثابة بدايـة الطريـق لطلاب المحاسبة فبدون التعرف على الجرد وسلوك طريقه وحل مشكلاته وبيـان مختلف جوانبه لن يتمكن الدارس أن يواصل دراسته في مجال المحاسبة.

وكما قال في هذا الخصوص أستاذنا البروفيسور محمد كمال عطيه رحمه الله أن بداية الطريق هي المحاسبة المالية في المشروعات الفردية ويدونها لـن يتمكن الدارس من إكمال الطريق.

وما يمكن قوله هنا أن هذا الكتاب الوجيز يعـد أسـاس الدراسـات المحاسـبية للدارسين كونها بداية لمختلف مواد المحاسبة المالية، ولذا تناولت المادة على شكل منهج دراسي وليس مرجع كما هو الحال في العديد من المقررات التي لا تعطي الدارس كل ما يحتاجه، وتعيق المحاضر على إكمال المادة بمختلف جوانبها.

أسأل الله أن أكون قد قدمت مادة علمية مختصرة تلبـي احتيـاج الدارسـين والمدرسين وكل ما ورد في هذا الكتاب من توفيق فهو من الله، وما كان من قصور فهو من نفسي.

المؤلف

١ ذي الحجة ١٤٢٦ هـ الموافق

١ يناير ٢٠٠٦م

قائمة المراجع

١- د/ خيرت ضيف، د/ أحمد رجب عبد العال، د/ محمد شوقي بشاري، المحاسبة المالية، دار النهضة العربية.

٢- د/ عبد العزيز العزعزي، المحاسبة المالية، مذكرات في المحاسبة المالية، غير منشورة.

٣- د/ عبد العزيز العزعزي، محاسبة الزكاة، تطبيق معاصر، كتاب تحت الطبع.

٤- د/ عبد الماجد محمد الحسن، المحاسبة المالية ٢٠٠٠م.

٥- د/ محمد الربيدي، د/ عبيد شريم، أصول المحاسبة المالية، دار الفكر، مؤسسة الرسالة، صنعاء.

٦- د/ محمود المرسي لاشين، المحاسبة المالية، القاهرة، ١٩٨٨م.

٧- د/ يوسف سعادة، عبد الكريم زواتي، دراسات في المحاسبة المالية، دار الفكر للنشر والتوزيع، عمان ١٩٩٤م.

فهرس الموضوعات

تصحيح

قيمة النفاية المقدرة للأصل في نهاية عمره الإنتاجي: ويقصد بالنفاية القيمة التقديرية البيعية للأنقاض المباني وخردة الآلات في نهاية عمرها

وإذا كانت الديون المعدومة أقل من مخصص الديون المشكوك فيها فيتم إقفال حـ / الديون المعدومة في حـ / المخصص. بما ان رصيد الديون المعدومة ٨٠٠٠ ورصيد المخصص ١٠٠٠٠ ريال. وهنا يتم إقفال الديون المعدومة كاملة في حـ / المخصص بالقيد.

أي أن هناك رصيد سابق قد تم تكوينه في سنوات سابقة وهنا لا بد من التفرقة بين:

الحالة الأولى: تساوي المخصص الجديد مع المخصص القديم ولا يظهر هنا أي أثر على حـ / أ. خ وإنما يظهر رصيد العملاء بالميزانية مطروحاً منه مخصص الديون المشكوك فيها في الميزانية دفترياً فقط.

من حـ/ أ.خ

من حـ/ خسائر هبوط أسعار أوراق مالية

من حـ/ أ.خ

اشتريت بها. أما في المنشآت الصناعية يتكون المخزون السلعي من بضاعة تامة الصنع، والتي تم تصنيعها داخل المنشأة، وهي تمثل المنـــتج النهـــائي

××		من حـــ/ عجز البضاعة
	××	إلى حـــ/ بضاعة آخر المدة
		(إثبات العجز غير الطبيعي)

يوضح تحت أرصده مدينة أخرى بالميزانية في الجانـــب المـــدين كـــإيراد مستحق.

س١/ ماهو المقصود بالايرادات المقدمة؟ وكيف تعالج ؟

أ- إجراء قيود التسوية اللازمة.

ب- بيان أثر ما سبق على الحسابات الختامية والميزانية العمومية.

استهلاك الآلات القديمة عن الـــسنة كاملـــة: ٢٥٠٠٠٠ × ١٥ ÷١٠٠= ٣٧٥٠٠ ريال.

٩- الإيجار الشهري للمحل ٨٠٠٠ ريال والراتب الشهري ٤٠٠٠٠ ريال ولم تتغير طول السنة.

٩- التسويات الجردية الخاصة بالإيجار: ٨٠٠٠×١٢= ٩٦٠٠٠

٢٠٠,٠٠٠	من حـــ/ المشتريات ٢٠٠,٠٠٠ إلى حـــ/إجمالي الدائنين (مشتريات آجلة)

٦٠٠,٠٠٠		من حـــ/ سعيد
	٦٠٠,٠٠٠	إلى حـــ/ المبيعات
		(بيع بضاعة بخصم ١٠% ٦/٤

٢٠٠٠٠	إلى حـــ/ البنك	٢٠٠٠٠	رصيد مرحل
٢٠٠٠٠		٢٠٠٠٠	
٢٠٠٠٠	رصيد منقول		



المولف في سطور

الدكتور/ عبد العزيز علوان العزعزي

من مواليد العزاعز تعز ١٩٦٧م

المؤهلات العلمية

دكتور من جامعة ام درمان الإسلامية نظم معلومات المحاسبية ٢٠٠٧

دكتوراه من جامعة افريقيا العالمية في مراجعة الحسابات بتقدير ممتاز ٢٠٠٥

ماجستير من من جامعة ام القرى بمكة بتقدير ممتاز والأول على الدفعة

على بكالوريوس محاسبة من جامعة ام القرى السعودية بتقدير جيد جيدا

الخبرات السابقة :

- العمل في العديد من المصارف الإسلامية
- مدرس مواد المحاسبة في العديد من الجامعات الأهلية اليمنية
- مدرب للبرامج المالية والمحاسبية والمراجعة ودراسات الجدوى والتحليل المالي.....الخ .

العديد من البحوث في مجال :

- دراسات الجدوى * المشروعات الصغيرة * الأوقاف * المصارف الإسلامية تعثر الديون * التحليل المالي * المحاسبة والمراجعة –المعايير المحاسبية

الكتاب :

الكتاب الذي بين أيدينا يحتوي على أهم الجوانب المتعلقة بالتسويات الجردية المتعلقة بالأصول والخصوم بطريقة تمكن الدارس من الإلمام بمختلف جوانب الموضوع من جانب،ومن جانب اخر يعطي الفرص للمدرس باستكمال كافة جوانب الموضوع بكل سهولة حيث تم عرض الكتاب على شكل منهج دراسي وليس على شكل مرجع بحيث يكون لدى الطالب المقدرة على ادراك كافة الجوانب المتعلقة بالتسويات الجردية سواء من جانب الاهلاكات والمخصصات والاحتياطيات بالإضافة الى التمارين الشاملة المحلولة المتعلقة بالمشكلات التي تواجه المحاسب عند قيامه بعمله سواء المتعلقة بالأصول الثابتة (الاهلاكات – الاستبدال) او الأصول المتداولة (الديون المعدومة – مخصص الديون الشكوك فيها– مخصص الحصم المسموح به مخصص خصم اوراق القبض – مخصص هبوط الأوراق المالية ......) بالاضافة الى الطرق المحاسبية الن\مستخمة في العمليات المحاسبية المختلفة ، ثم بعض المصطلحات المحاسبية التي يحتاجها دارس المحاسبة .